

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Daň z přidané hodnoty a obchodování se zbožím z Evropské Unie

Value Added Tax and Trading with Goods from the European Union

Student: Barbara Kadlubcová

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Hana Bartková, Ph.D.

Ostrava 2015

Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví

Zadání bakalářské práce

Student: **Barbara Kadlubcová**
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: 6202R049 Účetnictví a daně
Téma: **Daň z přidané hodnoty a obchodování se zbožím z Evropské unie**
Value Added Tax and Trading with Goods from the European Union

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Teoretické aspekty problematiky DPH
 3. Uplatňování DPH při obchodování se zbožím v rámci EU
 4. Praktická aplikace DPH ve vybrané obchodní společnosti
 5. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce
Seznam příloh
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

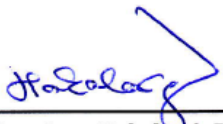
GALOČÍK, Svatopluk a Oto Paikert. *DPH 2014 – výklad s příklady*. 10. vyd. Praha: Grada Publishing, 2014. 352 s. ISBN 978-80-247-5118-4.
PITNER, Ladislav a Václav BENDA. *Daň z přidané hodnoty s komentářem k 1. 5. 2013*. 8. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 592 s. ISBN 978-80-7263-812-3.
ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 6. vyd. Praha: Linde, 2013. 392 s. ISBN 978-80-7201-925-0.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.


Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Hana Bartková, Ph.D.**

Datum zadání: 21.11.2014

Datum odevzdání: 07.05.2015


Ing. Jana Hakalová, Ph.D.
vedoucí katedry




prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

**Prohlašuji, že jsem celou bakalářskou práci vypracovala samostatně. Přílohy č. 1, 2, 4, 5, 6
jsem samostatně doplnila.**

V Ostravě 30. dubna 2015

Kadlubcová

Barbara Kadlubcová

Obsah

1.	Úvod	5
2.	Teoretické aspekty problematiky DPH	7
2.1.	Základní pojmy	7
2.2.	Daňová soustava	7
2.3.	Daň z přidané hodnoty	9
2.3.1.	Vývoj daně	9
2.3.2.	Vztah účetnictví a DPH	12
2.4.	Obecné principy uplatňování DPH	13
2.4.1.	Předmět	13
2.4.2.	Daňové subjekty	14
2.4.3.	Výpočet daně	15
2.4.4.	Správa daně	17
2.4.5.	Osvobození od daně	18
2.4.6.	Doklady	19
3.	Uplatňování DPH při obchodování se zbožím v rámci EU	21
3.1.	Pořízení zboží z Evropské unie	21
3.1.1.	Místo plnění	22
3.1.2.	Specifické vztahy	23
3.2.	Dodání zboží do Evropské unie	25
3.2.1.	Daňová povinnost	26
3.2.2.	Místo plnění	27
3.2.3.	Souhrnné hlášení	27
3.3.	Intrastat	28
3.4.	Třístranný obchod	29
4.	Praktická aplikace DPH ve vybrané společnosti	30
4.1.	Charakteristika společnosti	30

4.2. Obchodní transakce podléhající dani.....	30
4.2.1. Uskutečněná plnění.....	30
4.2.2. Přijatá plnění	31
4.2.1. Plnění neobjevující se v daňovém přiznání	35
4.3. Intrakomunitární dodávky zboží.....	36
4.3.1. Pořízení zboží z jiného členského státu	36
4.3.2. Dodání zboží do jiného členského státu	38
4.4. Ojedinělé operace	39
4.4.1. Zboží podléhající 10 % sazbě daně.....	39
4.4.2. Přenesená daňová povinnost.....	40
4.5. Shrnutí	41
5. Závěr.....	42
Seznam použité literatury	44
Seznam zkratk.....	46
Seznam obrázků a tabulek	
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce	
Seznam příloh	
Přílohy	

1. Úvod

Daně jsou součástí každodenního života obyvatel již od nepaměti. Tvoří nepostradatelný příjem státního rozpočtu. V bakalářské práci je přiblížena konkrétně problematika daně z přidané hodnoty, která je významnou částí české daňové soustavy. Kromě jednoho z příjmů státního rozpočtu, představuje rovněž důležitý příjem do rozpočtu Evropské unie. Tvoří podstatu nepřímých daní, této dani podléhá téměř všechno zboží či služby, setkává se s ní každá společnost i běžný občan. I když je součástí jakéhokoliv nákupu či prodeje, je její výběr poměrně složitý. Což je jedním z důvodů přiblížení problematiky DPH v této práci. Jelikož je v praxi kladen značný důraz na oblast DPH, má tato skutečnost taktéž velký podíl na výběru tématu práce.

Pozornost je věnována hlavně intrakomunitárním dodávkám zboží. V současné době jsou nepostradatelným prvkem obchodních transakcí mnoha společností. S otevřením trhu došlo k rozšíření podnikání v rámci Evropské unie, společnosti tak mají větší možnosti ve výběru svých obchodních partnerů. Před vstupem do unie bylo veškeré obchodování mimo hranice ČR považováno jako obchod se třetími zeměmi. Česká republika, jako členský stát, musela v rámci vstupu do EU změnit právní předpisy tak, aby odpovídaly stanoveným požadavkům. Podnikatelům obchodujícím se zeměmi EU vznikla v rámci kontroly přeshraničního obchodu povinnost vykazovat nová hlášení. Jedná se o souhrnné hlášení, ve kterém jsou vykazována uskutečněná plnění, či výkaz Intrastat, tento systém sleduje pohyb zboží mimo hranice státu. Jelikož se EU snaží o harmonizaci ekonomik členských států, jsou daňové předpisy neustále upravovány. Největší reformou upravující DPH v mezinárodním obchodu zavádí směrnice Rady č. 2006/112/ES. Ta se zaměřuje hlavně na oblast přeshraničního obchodování se zbožím, dovoz a vývoz či poskytování služeb v rámci unie. Evropská unie se i nadále snaží o harmonizaci daně ve snaze docílit jednotného trhu. Od roku 2015 došlo například ke změně pravidel při určování místa plnění u některých druhů služeb, zřízení režimu jednoho správního místa, zavedení druhé snížené sazby daně a rozšíření režimu přenesené daňové povinnosti. Další změnou, která by měla nabýt účinnosti od 1. 1. 2016, je povinnost předkládat kontrolní hlášení, aby se zabránilo daňovým únikům.

Cílem bakalářské práce je analýza uplatňování DPH v rámci zahraničního obchodu jak po teoretické tak i praktické stránce. Práce přibližuje základní pravidla DPH v rámci obchodování se zbožím v Evropské unii. Následně na základě teoretických poznatků analyzuje zachycení případů podléhajících DPH v účetnictví vybrané společnosti a jejich vykazování příslušnému daňovému orgánu.

Práce je rozdělena do 5 kapitol. Druhá kapitola nastiňuje český daňový systém. Je zaměřena na obecnou charakteristiku DPH, přibližuje historii vývoje daně a její harmonizaci v rámci Evropské unie. Pro tuto část je využita metoda komparace, která srovnává dosavadní vývoj daně s její aktuální podobou. Rovněž porovnává daňový systém ČR a Evropské unie. Dále upřesňuje obecná pravidla uplatňování této daně a její zachycení v účetnictví. Popsuje předmět daně, pro jasné vytyčení zboží podléhajícího DPH. Zobrazuje princip výpočtu a následného přiznání daně pověřenému správci. Třetí kapitola specifikuje intrakomunitární dodávky zboží a s tím související nutnost předkládání dalších výkazu spojených s mezinárodním obchodem. Kromě pořízení a dodání zboží, se zabývá i některými specifickými vztahy obchodování v EU. Ve čtvrté kapitole je na základě obchodních transakcí vybrané společnosti aplikována problematika DPH v praxi. Kapitola popisuje náležitosti, které musí společnost dodržovat. Zabývá se vedením účetnictví z pohledu této daně. Taktéž přibližuje správné vykazování daně konkrétním úřadům. Důležitou metodou pro zpracování této kapitoly je metoda analýzy, která používá data v časovém rozhraní od prosince 2014 do března 2015. Významná je rovněž metoda dedukce, na základě které je odvozen patřičný závěr.

Hlavní literaturou tvořící základ pro zpracování teoretické části bakalářské práce byl Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Velmi užitečné byly rovněž knihy autorů Václava Bendy a Svatopluka Galočíka, kteří jsou odborníky v této oblasti. Praktická část je popsána na základě obdržených dokladů či jiných informací od společnosti. Opírá se hlavně na spolupráci s účetní pracující ve vybrané společnosti.

2. Teoretické aspekty problematiky DPH

2.1. Základní pojmy

Daň je zákonem určená nenávratná a povinná platba do státního nebo jiného rozpočtu. Funguje na základě neúčelovosti a neekvivalentnosti.¹

Daně tvoří jeden z nejvýznamnějších příjmů státního rozpočtu. Základním principem výběru je alokační funkce. Daně jsou na jedné straně vybírány, ale následně jsou vybrané prostředky umístěny tam, kde se jich nedostává jiným způsobem. Dochází tak k přemísťování části důchodů od bohatších jedinců k chudším, zmírňujíc tak rozdíly mezi jednotlivými subjekty. Tuto skutečnost můžeme také definovat jako distribuční funkci daní. Stabilizační funkce pomáhá zmírňovat výkyvy v ekonomice. Podstatou výběru je spravedlnost a všeobecnost zdanění. Zákon stanovuje totožné podmínky pro různé subjekty a dani podléhají veškeré typy vlastnictví. Principem daně je rovněž účinnost, stát na základě různých daňových úlev stimuluje ty aktivity, které považuje za potřebné. Od vstupu do EU je jedním z principů i harmonizace daní.²

Daňovým subjektem je osoba označena zákonem, tj. poplatník anebo plátce daně. Poplatníkem je osoba, jejíž příjmy, majetek nebo úkony podléhají dani. Osoba, která tuto daň musí následně odvést příslušnému správci daně je plátce daně. U přímých daní může být jak poplatníkem, tak plátcem jedná a tatáž osoba.

Správce daně je státní orgán, jemuž je svěřen výběr daní. V České republice se jedná o finanční úřad. V některých případech je pověřen rovněž celní úřad, který vykonává správu cel a některých daní (silniční daň a DPH při vývozu a dovozu zboží).

2.2. Daňová soustava

Daňová soustava je systém daní vybíraných v konkrétním státě, odvíjí se od aktuální hospodářské situace a jejím cílem je zabezpečení příjmů státu. Na základě ekonomické situace jsou daně neustále měněny a novelizovány.³

Česká daňová soustava je podřízená nařízením Evropské unie, která rozděluje daně dvěma směry na přímé a nepřímé. Přímému zdanění podléhají příjmy osob a zisky společností. Nepřímé daně zahrnují daň z přidané hodnoty a spotřební daně z alkoholu, tabáku

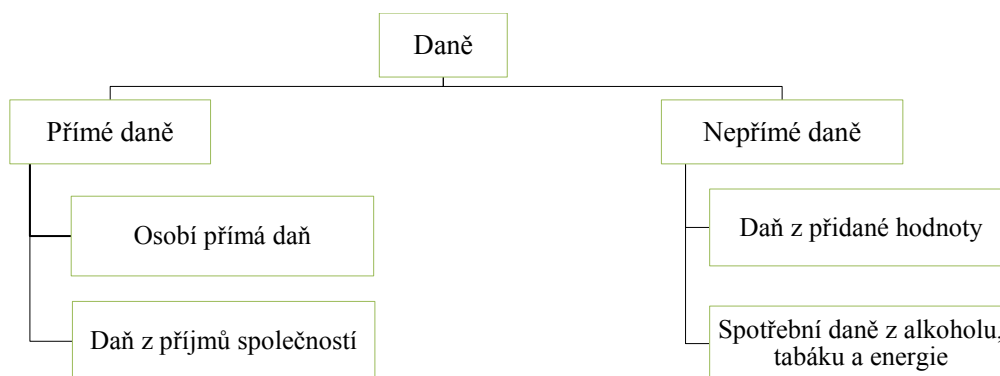
¹ Květa Kubátová – Daňová teorie (2009)

² Jana Švarcová – Ekonomie stručný přehled (2008)

³ Jana Švarcová – Ekonomie stručný přehled (2008)

a energie. Tato struktura daní je zobrazena v níže uvedeném obrázku. Cílem unie je vytvoření jednotného trhu, proto jsou hlavním předmětem harmonizace daně nepřímé, jež jsou zahrnuty v ceně zboží či služeb. V rámci přímých daní je intervence unie mnohem nižší. Ty daně, na které doposud neexistuje společná unijní úprava, jsou v kompetenci jednotlivých členských států.⁴

Obr. 2.1 Daňová soustava EU



Zdroj: vlastní zpracování, webový zdroj Taxation and Customs Union – European commission, http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/gen_info/index_en.htm

V České republice je jednostupňový daňový systém. Daně se dají rozdělit na přímé a nepřímé.

Přímé zatěžují příjmy nebo majetek poplatníka a jsou jím odváděny správci daně. Jejich struktura je následující:

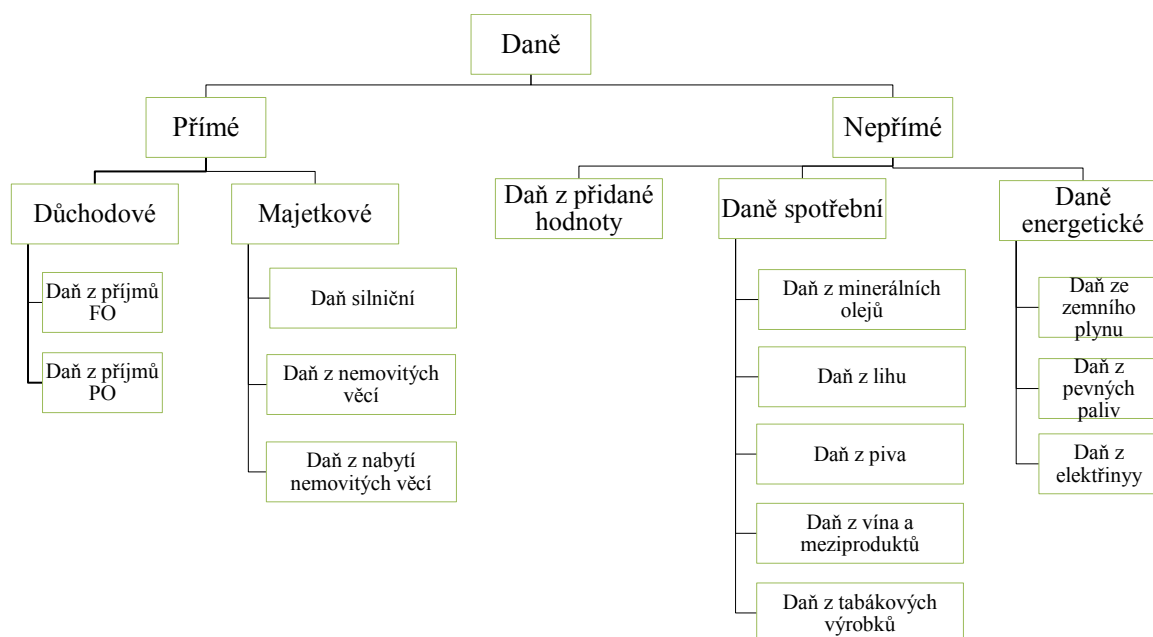
- a) daně důchodové – jež jsou placeny z příjmů poplatníka, rozlišujeme tedy daň z příjmu fyzických osob a daň z příjmu právnických osob.
- b) daně majetkové, které nezohledňují důchodovou situaci poplatníka, jsou placeny z jeho majetku. Patří zde daň silniční, daň z nemovitých věcí a daň z převodu nemovitých věcí.

Nepřímé se vyznačují tím, že jsou placeny konečným spotřebitelem, ale jsou odváděny plátcem daně. Tato skupina zahrnuje daň z přidané hodnoty, daně spotřební a daně energetické.

Česká daňová soustava je uvedena na obrázku níže.

⁴Cecile Denis, Thomas Hemmelgarn, Brian Sloan - Taxation Trends in the European Union (2014)

Obr. 2.2 Daňová soustava ČR



Zdroj: vlastní zpracování

2.3. Daň z přidané hodnoty

Jedná se o nepřímou univerzální daň, protože je zahrnuta v ceně téměř všeho zboží a služeb. Zatěžuje tak konečného spotřebitele. Platby plynoucí z DPH tvoří jeden z nejdůležitějších příjmů státního rozpočtu. Tato daň je vybírána v každém státě EU.

Je upravena Zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Základním pravidlem u této daně je výběr po částech v jednotlivých fázích výroby a odbytu, každý výrobce či poskytovatel služby odvede daň pouze ze své přidané hodnoty. Plátce daně má povinnost odvádět daň za jím uskutečněná plnění, ale má nárok na odpočet daně na vstupu z plnění, která použil pro uskutečňování své činnosti.⁵

2.3.1. Vývoj daně

Historie daně

S daněmi se setkáváme již od starověku. Za předchůdce dnešních nepřímých daní lze považovat akcízy a cla. Ty zatěžovaly spotřebu. Byly hrazeny poskytovatelem věcí, který měl ale možnost přenést daňové břemeno na spotřebitele. Současné dani z přidané hodnoty se podobá akcíz, tj. potravinová daň. Jeho předmětem bylo zboží v akcízovém tarifu. Výběr byl,

⁵ Květa Kubátová - Daňová teorie – úvod do problematiky (2009)

oproti současné době, prováděn soukromými osobami, které jej následně odváděly do státního rozpočtu.

Na začátku 20. století se setkáváme s daní z obratu, která plní funkci dnešního DPH. Té podléhaly úplatné převody movitosti, služeb, výkony svobodných povolání atd., pokud byly uskutečněny na území Československa. Odváděli ji jak podnikatelé, tak nepodnikatelé. V období 1949 až 1952 byla nahrazena všeobecnou daní nákupčí, která nahrazovala veškeré nepřímé daně. Daň z obratu opětovně funguje od roku 1952, byla zavedena zákonem č. 73/1952 Sb. Stala se součástí ceny, zdanitelným obratem byla prodejní cena zboží. Daň se neustále vyvíjela, během let se změnily podmínky jejího uplatňování. Od 70. let byla součástí maloobchodní ceny. Jejím plátcem byla ta organizace, která dodávala zboží či služby pro konečnou spotřebu. Sazby a výše daně byly rozdílné podle druhů výrobků a stanovení úrovně ceny. Následně po novelizaci na začátku 90. let se plátcí daně staly veškeré organizace. Dochází ke sjednocení sazeb, v té době jsou určeny čtyři: 0%, 12%, 22% a 32%, ty jsou neustále měněny a novelizovány.⁶

V roce 1993 se zavádí daň z přidané hodnoty, která daň z obratu nahrazuje. Daň je upravena zákonem č. 588/1992 Sb, o dani z přidané hodnoty. S drobnými novelizacemi funguje až do vstupu České republiky do EU v roce 2004. V tomto roce musela ČR upravit právní předpisy tak, aby odpovídaly požadavkům Evropské unie. Vzniká zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Harmonizace v oblasti DPH

Neustálý vývoj evropské integrace si žádá harmonizaci ekonomik členských států. Tato skutečnost se proto neobejde bez sjednocování daňových systémů členských států. V EU je harmonizována především problematika nepřímých daní. Oproti tomu přímé daně jsou v kompetenci každého státu. Důvodem vyššího dohledu nad nepřímými daněmi je cíl dosáhnout jednotného evropského trhu. Velká pozornost je věnována právě harmonizaci daně z přidané hodnoty, jelikož je zahrnuta v ceně zboží a služeb. Tato daň rovněž tvoří jeden z příjmů rozpočtu EU. S drobnými rozdíly je vybírána v každém členském státě. Prvním stupněm harmonizace bylo zavedení daně z přidané hodnoty ve všech zemích EU. Dále postupně docházelo k sjednocování obecných pravidel výběru daně. Jedním z nejdůležitějších ustanovení bylo určení modelu dvou sazeb – základní a snížené, jak rovněž zavedení konkrétních výší těchto sazeb daně. Komise EU navrhla hranice stanovení výše sazby. U základní sazby je stanoveno minimum na 15 % a u snížené jedné nebo dvou je minimum 5 %,

⁶ Květa Kubátová – Daňová teorie (2009), Marek Starý – Dějiny daní a poplatků (2009)

tyto limity platí od roku 1993. Jako základní dokument harmonizace se považuje směrnice Rady č. 2006/112/ES z roku 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty. Ta je aplikována v zákonech všech členských států. Česká republika ji zařadila do Zákona o dani z přidané hodnoty v roce 2011. Tato směrnice stanoví pravidla pro oblast intrakomunitárních dodávek zboží, dovozu a vývozu a přeshraničních služeb. Lze ji využít v případech, kdy je Zákon o DPH odlišný od směrnice, ale pro daňový subjekt je výhodnější řídit se právě směrnicí. Tato směrnice je i nadále novelizována pro co jak nejefektivnější harmonizaci daně.⁷

Pro přiblížení sazeb daně v jednotlivých státech EU je uvedena následující tabulka. Většina států se pohybuje kolem 20 % sazby DPH. Nejvyšší daňové sazby, tj. více jak 25 %, nejdeme v Maďarsku, severských státech nebo v Chorvatsku. Česká republika se řadí do skupiny států s průměrnou výší sazby. Ke státům s nejnižší sazbou patří Kypr, Německo a Malta, u kterých nepřesahuje výši 20 %. Minimální stanovenou hranici 15 % má pouze Lucembursko. Většina těchto států má i jednu či dvě snížené sazby.

Tab. 2.1 Přehled sazeb daně ve státech Evropské unie 2014

Aktuální sazba	Stát evropské unie	Aktuální sazba	Stát evropské unie
27%	Maďarsko		Litva
	Chorvatsko	21%	Lotyšsko
25%	Dánsko		Nizozemsko
	Švédsko		Španělsko
24%	Finsko		Rakousko
	Rumunsko		Bulharsko
23%	Řecko	20%	Estonsko
	Irsko		Francie
	Polsko		Slovensko
	Portugalsko		Velká Británie
22%	Itálie	19%	Kypr
	Slovinsko		Německo
21%	Belgie	18%	Malta
	Česká republika	15%	Lucembursko

Zdroj: KPMG: *Corporate and Indirect Tax Rate Survey 2014*, <http://www.kpmg.com/Global/en/IssuesAndInsights/ArticlesPublications/Documents/corporate-indirect-tax-rate-survey-2014.pdf>,
upraveno

⁷ Jan Široký – Daně v Evropské unii (2013), Hana Skalická – Mezinárodní daňové vztahy (2011)

Změny pro rok 2015

Ministerstvo financí předložilo v roce 2014 tři novely zákona o dani z přidané hodnoty. Tyto změny nabývají účinnosti od 1. 1. 2015 a byly uvedeny v zákoně č. 196/2014 Sb. První novelou se mění místo plnění u služeb telekomunikačních, rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytovaných služeb osobě nepovinně k dani. V závislosti na této změně se zavádí režim jednoho správního místa. Druhý návrh představuje druhou snížení sazbu daně ve výši 10 %. Této sazbě podléhá např. nenahraditelná dětská výživa, léky a knihy. V rámci třetí novely je rozšířeno uplatnění přenesené daňové povinnosti. Je rozlišováno trvalé použití tohoto režimu, které se vztahuje na dodání zlata, dodání zboží v příloze č. 5 ZDPH a stavebních prací. Vedle trvalého je rovněž zvedeno dočasné použití režimu přenesené daňové povinnosti. To je možno uplatnit např. na obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů, dodání mobilních telefonů, tabletů a laptopů či dodání obilovin a technických plodin.

Od 1. ledna 2016 by měla být zavedena povinnost předkládat kontrolní hlášení, které by mělo zamezit daňovým únikům. Tuto povinnost budou mít plátcí, kteří uskutečnili nebo přijali zdanitelné plnění v tuzemsku. Plátce bude muset v hlášení uvést předepsané údaje a bude jej muset podávat za kalendářní měsíc správci daně. Se zavedením kontrolního hlášení se zruší povinnost vést speciální evidenci plnění podléhající přenesené daňové povinnosti.⁸

2.3.2. Vztah účetnictví a DPH

S DPH nejčastěji souvisejí účetní případy, jako vznik a zánik pohledávek a závazků. Veškeré záznamy o DPH jsou v účetnictví vedeny na účtu 343 – Daň z přidané hodnoty. Ve prospěch tohoto účtu se účtuje daňová povinnost plátce. Oproti tomu se na vrub účtu zachycuje nárok na odpočet daně, platba daně příslušnému orgánu či úhrada zálohy. Rovněž se na stranu má dáti účtuje při nákupu, tj. DPH na vstup. Na základě stavu účtu by účetní jednotka měla být schopna prokázat daňový závazek nebo nárok na odpočet příslušnému správci daně. Při proúčtování intrakomunitárních dodávek zboží je důležité, aby si účetní jednotka stanovila kurz pro přepočtení cizích měn.

⁸ Václav Benda – Novelizace zákona o DPH (2015)

Obr. 2.3 Účtování DPH

MD	343 – Daň z přidané hodnoty	D
Nárok na odpočet		Daňová povinnost
DPH NA VSTUPU		DPH NA VÝSTUPU
Pohledávka za FÚ		Závazek vůči FÚ

Zdroj: vlastní zpracování

2.4. Obecné principy uplatňování DPH

2.4.1. Předmět

Předmětem daně z přidané hodnoty jsou jak uskutečněná plnění tak přijatá. V rámci uskutečněných se za předmět daně považuje dodání zboží nebo poskytnutí služby. Toto plnění musí být poskytnuto za úplatu v rámci ekonomické činnosti osoby povinné k dani s místem plnění v tuzemsku. Úplatou se podle zákona o DPH rozumí peněžní částka poskytnuta za plnění. Za dodání zboží se považuje převod práva nakládat se zbožím jako vlastník, přenechání zboží vlastníkem k užití na základě smlouvy, trvalé použití hmotného majetku pro účely nesouvisející s ekonomickou činností a vložení nepeněžitěho vkladu do obchodní korporace ve formě hmotného majetku. Je nutno zmínit, že za dodání se nepovažuje pozbytí obchodního závodu, poskytnutí dárku v pořizovací ceně bez daně nižší jak 500 Kč, vrácení obalu spolu se zbožím či postoupení vlastní pohledávky, tato plnění tedy nejsou předmětem daně. U přijatých plnění je předmětem daně pořízení zboží z jiného členského státu a dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku. Předmětem daně je rovněž pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu, i v případě, že je pořizovatelem osoba nepovinná k dani.

Tab. 2.2 Přehled vymezení předmětu DPH

Druh plnění	Poskytovatel	Forma úhrady	Podmínka	Právní úprava
Dodání zboží	osoba povinná k dani v rámci ekonomické činnosti	za úplaty (s výjimkami)	místo plnění je v tuzemsku	§ 2, ods. 1, písm. a
Poskytnutí služby				§ 2, ods. 1, písm. b
Pořízení zboží z jiného členského státu				§ 2, ods. 1, písm. c
Dovoz zboží	x	x	místo ukončení dovozu je v tuzemsku	§ 2, ods. 1, písm. d

Zdroj: Meritum Daň z přidané hodnoty (2012, s 8)

Předmětem daně není náhrada škody, smluvní pokuty a penále či postoupení leasingové smlouvy. Zákon o DPH vylučuje z předmětu pořízení zboží z EU, jehož celková hodnota nepřekročila v běžném nebo předchozím kalendářním roce 326.000,- Kč. Vyjmuto je také pořízení zboží z jiného členského státu, které podléhá zvláštnímu režimu obchodování s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty nebo starožitnostmi nebo přechodnému režimu s použitými dopravními prostředky.⁹

2.4.2. Daňové subjekty

Zákon o dani z přidané hodnoty určuje:

- a) osoby povinné k dani – tuzemské nebo zahraniční FO a PO uskutečňující podnikatelskou činnost. Rovněž PO, které nebyly založeny za účelem podnikání, ale uskutečňují ekonomickou činnost.

Ekonomickou činností se rozumí soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, jak rovněž i soustavné využití majetku za účelem získání příjmů. O ekonomickou činnost se nejedná v případě vykonávání činnosti v pracovněprávním vztahu.

Stát, kraje a obce se považují za osobu povinnou dani tehdy, došlo-li při výkonu veřejné správy k narušení hospodářské soutěže nebo uskutečňují činnost uvedenou v příloze č. 1 ZDPH, jedná se např. o dodání vody a plynu či telekomunikační služby.

- b) plátce daně – osoby povinné k dani a registrované jako plátcí daně. Registrace je nutná ze zákona nebo dobrovolná. Podle zákona se musí zapsat ta osoba, která překročí za posledních 12 po sobě jdoucích měsíců obrát 1 000 000 Kč. Obratem se rozumí souhrn úplat za zdanitelná plnění bez daně. Jako plátce se následně musí registrovat od prvního dne druhého měsíce, který nastal po měsíci, ve kterém byl překročen limit. Osoba povinná k dani je rovněž plátcem pokud má sídlo v tuzemsku a uskutečňuje plnění s nárokem na odpočet, nabyde majetek pro účely uskutečňování ekonomické činnosti, při transformaci obchodní společnosti atd.
- c) osoby registrované k dani v jiném členském státě – osoby povinné k dani, které je přiřazeno daňové identifikační číslo pro účely DPH v rámci unijního obchodování.

⁹ Meritum Daň z přidané hodnoty (2012)

- d) osoby osvobozené od daně – osoby povinné k dani, které nejsou registrované jako plátcí, jelikož nepřekročily obrat 1 000 000 Kč a ani se nepřihlásily dobrovolně.
- e) osoby identifikované k dani – osoby povinné k dani, které nejsou plátcí, a hodnota jimi pořízeného zboží z jiného členského státu přesáhne 326 000 Kč. Výjimkou je pořízení zboží v rámci třístranného obchodu. Identifikovanou k dani se rovněž stává, pokud od osoby neusazené v tuzemsku přijme službu, pořídí zboží s instalací nebo montáží či pořídí zboží soustavami nebo sítěmi. Osoba povinná k dani má povinnost podat přihlášku do 15 dnů ode dne, kdy se stala identifikovanou osobou.
- f) skupinu – jedná se o spojení osob, které má sídlo v tuzemsku a je registrováno k dani jako plátce. Osoby mohou být spojeny kapitálově, tj. jedna osoba se podílí na kapitálu druhé, nebo jinak, kdy se na vedení podílí stejná osoba.¹⁰

Zrušení registrace je nutné z podnětu plátce. Ten může požádat o zrušení registrace po roce, pokud obrat za posledních 12 měsíců nepřesáhl 1 000 000 Kč a pokud částka pořízeného zboží z EU nepřesáhla 326 000 Kč. Správce daně může zrušit registraci jen, pokud plátce po dobu 12 měsíců neuskutečnil žádné plnění nebo neplní zákonem nařízené povinnosti.¹¹

Při závažném porušení povinností vztahující se ke správě daně ze strany plátce, může správce daně rozhodnout, že je jedná o nespolehlivého plátce. Takováto situace není příznivá pro obchodní partnery tohoto plátce, jelikož ti musejí ručit finančnímu úřadu za odvedení daně. O tom, zda je plátce nespolehlivý lze vyčíst z registru plátců DPH.¹²

2.4.3. Výpočet daně

Základ daně

Základem daně je předmět daně vyjádřen v peněžních jednotkách. U DPH se jedná o úplatu, kterou plátce obdržel nebo má obdržet za uskutečněná plnění. Základ daně rovněž obsahuje vedlejší výdaje a dotace k ceně. Dále jsou zahrnovány i jiné daně, clo nebo poplatky. Do základu daně se tedy započítává daň z elektřiny, zemního plynu a pevných paliv. Včleňována je rovněž spotřební daň, pokud nepodléhá speciálnímu ustanovení. To osvobozuje od spotřební daně zboží vázané v daňových skladech, u kterých jsou stanovena

¹⁰ Zákon o DPH (2015)

¹¹ Svatopluk Galočík a Oto Paikert – DPH výklad s příklady (2014)

¹² Zákon o DPH (2015)

specifická pravidla. Při pořízení zboží, které je umístěno v tuzemských daňových skladech platí výpočet základu daně bez spotřební daně. Ta se zahrne do základu až v momentě, kdy plátce uskuteční jeho dodání, tj. vydání z daňového skladu.

Při snížení nebo zvýšení základu daně je plátce povinen provést jeho opravu. Jedná se zejména o skutečnosti jako zrušení nebo vrácení zboží, snížení nebo zvýšení základu daně oproti podmínkám sjednaným po dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo při předčasném ukončení leasingu odkoupením. Za těchto okolností plátce má povinnost vystavit opravný daňový doklad. Ten musí obsahovat stejné náležitosti jako původní daňový doklad, důvod opravy a rozdíl mezi původním a opraveným základem daně.¹³

Nárok na odpočet daně

Plátce má nárok snížit svou daňovou povinnost o daň na vstupu z přijatých zdanitelných plnění, která použije v rámci uskutečňování svých ekonomických činností. Nárok na odpočet daně by měl dokázat na základě přijatého daňového dokladu.

Lze jej uplatnit v řádném daňovém přiznání nejpozději do 3 let. Výjimkou je nárok na odpočet v částečné výši, kdy je doba pro uplatnění pouze do konce roku ode dne vzniku. Plný se používá u tuzemských přijatých plnění použitých na uskutečňování ekonomické činnosti, osvobozených plnění s nárokem na odpočet a plnění s místem mimo tuzemsko. Nárok nelze uplatnit u plnění nesouvisících s ekonomickou činností a u nákladů na reprezentaci. Plátce může uplatnit rovněž nárok na odpočet pouze v částečné výši. V tomto případě lze rozlišit odpočet daně v krácené nebo poměrné výši. Poměrná část je používána, pokud plátce použije přijaté plnění jak pro uskutečňování své ekonomické činnosti tak pro plnění, která s ní nesouvisí. Příkladem je využití firemního vozidla i pro soukromé účely. Oproti tomu odpočet v krácené výši se používá, pokud plátce v rámci ekonomické činnosti přijme plnění s nárokem na odpočet a rovněž osvobozená plnění bez nároku na odpočet.¹⁴

Výpočet daně

Výpočet daně je rozdílný podle stanovené ceny. Pokud je cena stanovena bez daně, daň se vypočítá jako součin základu a sazby daně – metoda výpočtu zdola. U částky, která již daň obsahuje, je nutno základ daně vynásobit koeficientem – jedná se o výpočet daně shora.

Při pořízení zboží z Evropské unie se základ daně stanoví obdobně jak při dodání zboží v tuzemsku. Výpočet daně provede plátce sám z částky bez daně. Jedná se o tzv. reverse

¹³ Zákon o DPH (2015)

¹⁴ Zákon o DPH (2015)

charge (režim přenesené daňové povinnosti). Dodavatel vystaví doklad bez daně a až kupující si vypočte povinnost přiznat daň jak rovněž nárok na odpočet. Tento princip zjednodušuje uplatnění daně u odběratele.¹⁵

Sazba daně

Sazba daně je procento, jehož prostřednictvím se stanoví ze základu daně velikost daňové povinnosti. Česká republika měla až do letošního roku vždy pouze dvě sazby. Snížená se postupně zvyšovala z původních 5 % na současných 15 %. Při zavedení DPH v roce 1993 byla základní sazba ve výši 23 %, ta následně klesala až na úroveň 19 % do roku 2009. Od roku 2010 je pozorovatelná rostoucí tendence. Aktuální sazby pro rok 2015 jsou stanoveny následovně:

- a) základní sazba daně 21 %, které podléhá téměř všechno zboží či služby,
- b) první snížená sazba 15 %, této sazbě podléhají např. potraviny nebo zdravotnické prostředky,
- c) druhá snížená sazby 10 %, která se vztahuje např. na kojeneckou výživu, knihy a mlýnské výrobky.¹⁶

Konkrétní zboží podléhající sníženým sazbám je uvedeno v Příloze č. 2 a č. 3 Zákona o dani z přidané hodnoty.

2.4.4. Správa daně

Správcem daně u DPH je finanční úřad, který je přidělen na základě místní příslušnosti osoby povinné k dani. Ta je určena na základě sídla nebo provozovny. V případě vývozu a dovozu zboží může být správcem i celní úřad.

Zdaňovacím obdobím je buď kalendářní čtvrtletí, nebo kalendářní měsíc. V případě, že je plátce registrován v roce 2013 nebo později, je automaticky zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc, který je považován za běžné zdaňovací období. Pokud obrat plátce za uplynulý kalendářní rok nepřesáhl částku 10 000 000 Kč, jedná se o kalendářní čtvrtletí. Ale plátce si může dobrovolně zvolit kalendářní měsíc. Aby bylo možno zařadit plnění ke zdaňovacímu období, je nutné znát datum uskutečnění zdanitelného plnění. U dodání zboží je plnění uskutečněno buď dnem dodání zboží podle kupní smlouvy, nebo dnem převzetí. Za den uskutečnění zdanitelného plnění lze považovat také den příklepu při vydražení zboží ve

¹⁵ Meritum Daň z přidané hodnoty (2012), Zákon o DPH (2015)

¹⁶ Zákon o DPH (2015)

veřejné dražbě nebo den přenechání zboží do užívání v případě leasingu. Při obchodování se zbožím v rámci EU se jedná o den přijetí úplaty nebo den uskutečnění plnění a to k tomu dni, který nastane dříve. V rámci dodání zboží, na které se vztahuje nárok na odpočet, je nutno přiznat uskutečnění zdanitelného plnění do 15 dne měsíce následujícího po měsíci, ve kterém došlo k dodání zboží.

Plátce daně je povinen podat *řádné daňové přiznání* do 25 dnů po skončení zdaňovacího období a to i v případě, že mu nevznikla daňová povinnost. Plátce, který nemá sídlo nebo provozovnu v ČR je povinen podat daňové přiznání rovněž do 25 dnů po skončení zdaňovacího období. Plátce je povinen podat daňové přiznání v elektronické podobě na adresu podatelny správce daně. Kromě daňového přiznání podává ještě hlášení a přílohy k daňovému přiznání.¹⁷

Pokud plátce přiznal nižší daň, je jeho povinností předložit *dodatečné daňové přiznání*. Učiní tak do konce měsíce, následujícího po měsíci, ve kterém tuto skutečnost zjistil. V dodatečném přiznání uvede pouze rozdíly oproti minulému daňovému přiznání. Toto přiznání rovněž podává v elektronické podobě.

Pokud plátce zjistí chybu v přiznání, které již podal, ještě před lhůtou pro podání daňového přiznání, může podat *opravné daňové přiznání*. Opravné daňové přiznání se vyplňuje celé a následně se na předchozí přiznání nebere ohled.

Daň je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání. Výjimkou je dovezení zboží, kdy se splatnost daně řídí celními předpisy.

2.4.5. Osvobození od daně

U osvobozených plnění nevzniká plátcí povinnost přiznat daň n výstupu, tato plnění nepodléhají základní ani snížené sazbě daně.

Osvobození od daně bez nároku na odpočet

Vztahuje se na plnění, která plátce použije na plnění osvobozena od daně, a přitom ale nemá nárok na odpočet daně. Tato plnění má plátce povinnost přiznat ke dni uskutečnění nebo ke dni přijetí úplaty a to ke dni, který nastane dříve. Jedná se o některé typy zboží a služby, jako poštovní služby, finanční a pojišťovací služby, převod staveb, bytů a nebytových prostor, nájem nemovitostí. Další takto osvobozená plnění jsou uvedeny v § 51 Zákona o DPH.

¹⁷ Meritum Daň z přidané hodnoty (2012)

Osvobození od daně s nárokem na odpočet

Plnění přijatá k uskutečnění osvobozených plnění, u kterých má plátce nárok na odpočet daně na vstupu. Možnost uplatnit nárok na odpočet u osvobozených plnění je upravena v § 63 Zákona o DPH. Toto osvobození se vztahuje na dovoz a vývoz zboží, rovněž na pořízení a dodání do jiného členského státu. Tomuto osvobození podléhá také přeprava vztahující se na dodání zboží mezi členskými státy a při dovozu a vývozu zboží.¹⁸

2.4.6. Doklady

Novela zákona o DPH z roku 2013 upravuje nová pravidla v rámci daňových dokladů. Vyplývá ze směrnice Rady 2010/45/EU, ve které jsou definována pravidla fakturace. Novela zavádí princip rovného zacházení s daňovými doklady v listinné a elektronické podobě, rovněž upravuje pravidla intrakomunitárních transakcí.

Navzdory pravidlům vystavování dokladů stanovenými Evropskou unií, má každý členský stát odlišné zásady. Plátce se proto musí řídit rozhodnutími toho členského státu, ve kterém uskutečňuje svá plnění. V ČR upravuje tyto pravidla §26 - §28 Zákona o DPH.¹⁹

Plátce má povinnost vystavit daňový doklad pokud uskutečňuje zdanitelná plnění. Za správnost údajů odpovídá osoba poskytující plnění. Podle českých zásad je povinnost vystavit daňový doklad nejpozději do 15 dnů ode dne přijetí úplaty za zdanitelné plnění. Od okamžiku vystavení musí být u dokladů zaručena věrohodnost původu a neporušení obsahu. Daňové doklady je nutno uchovávat nejméně po dobu 10 let. Nejčastěji používané jsou běžný daňový doklad a zjednodušený daňový doklad. Běžný by měl obsahovat základní údaje osoby uskutečňující plnění, osoby přijímající toto plnění a jejich DIČ. Dalšími povinnými údaji jsou evidenční číslo dokladu, identifikace zdanitelného plnění, datum vystavení a datum zdanitelného plnění. Na dokladu je nutno uvést jednotkovou cenu, základ daně, sazbu daně a vypočtenou daň. Zjednodušený daňový doklad je vystavován na zdanitelná plnění s úplatou za hotové, a to do maximálně 10 000 Kč včetně daně. Oproti běžnému daňovému dokladu nemusí obsahovat informace o osobě přijímající zdanitelné plnění. Pro stanovení daně stačí uvést sazbu daně a částku včetně daně.

Za daňové doklady rovněž považujeme:

- a) splátkový kalendář,

¹⁸ Svatopluk Galočík a Oto Paikert – DPH 2014 výklad s příklady (2014), Zákon o DPH (2015)

¹⁹ Václav Benda a Růžena Hrušová – DPH a daňové doklady (2013)

- b) platební kalendář,
- c) doklad o zaplacení,
- d) opravný daňový doklad,
- e) doklad o použití.

Od roku 2013 mohou být doklady vystavovány rovněž v elektronické podobě. S takovým to vystavováním musí ale souhlasit příjemce plnění. Doklad v této podobě musí kromě obecných náležitostí obsahovat uznávaný elektronický podpis nebo značku.

Specifikem je souhrnný daňový doklad. Ten se charakterizuje tím, že plátce je schopen vystavit jeden doklad na více samostatných plnění pro jednoho kupujícího. U každého samostatného plnění musí být zvlášť uveden den uskutečnění plnění, jednotková cena, základ a sazba daně a výše daně.²⁰

U daňových dokladů vystavovaných při dodání zboží do jiného členského státu platí stejné náležitosti běžného dokladu, jedinou výjimkou je nutnost uvedení informace, že se jedná o osvobozené plnění. V rámci poskytování služeb do EU je uvedeno sdělení, že daň odvádí příjemce plnění. Oproti tuzemským plněním je rovněž odlišná lhůta pro vystavení. Ve všech členských státech platí, že daňový doklad musí být vystaven do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém se plnění uskutečnilo.

V případě dovozu zboží je za daňový doklad považováno rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu. Při vývozu se jedná o rozhodnutí celního úřadu o vývozu zboží nebo o umístění zboží do svobodného pásma.

Některé doklady mohou udávat odběrateli povinnost zaplatit, ale nejsou daňovým dokladem. Jsou to například smlouva, zálohový list, proforma faktury nebo další doklady požadující zaplacení zálohy.

²⁰ Meritum Daň z přidané hodnoty

3. Uplatňování DPH při obchodování se zbožím v rámci EU

Zboží v EU je volně přepravováno bez celních kontrol, a proto není výběr daně jednoduchý. V rámci kontroly obchodu je zaveden systém Intrastat, ve kterém účetní jednotka má povinnost vykazovat přijetí nebo dodání zboží v rámci EU. Pro kontrolu uskutečněných plnění do EU slouží dále také souhrnné hlášení. Obchodování v unii je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně na vstupu. Pro uznání, zda se jedná o plnění osvobozené, je nutné ověření, zda je obchodní partner registrován k dani v JČS. Je důležité si proto ověřit DIČ partnera v systému VIES (VAT Information Exchange System). Jedná se o elektronický systém, v němž lze ověřit informace o registraci k DPH osoby povinné k dani v rámci Evropské unie. Pokud se v tomto systému objeví, že odběratel není registrován k dani, nebude toto plnění osvobozeno od daně. V případě, že dodavatel nebude registrován k dani v JČS, toto plnění nebude předmětem české daně a bude nutno postupovat jak při nákupu od neplátců.

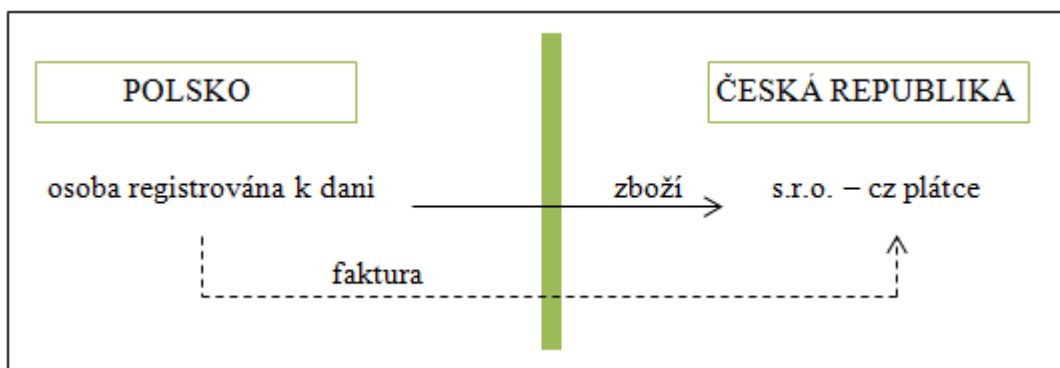
3.1. Pořízení zboží z Evropské unie

Jedná se o dodání zboží za úplatu osobou registrovanou k dani v jiném členském státě než je stát kupujícího. Musí být splněny dvě podmínky. Jednou je převod práva nakládat se zbožím jako vlastník z dodavatele na odběratele, druhou pořízení z jiného členského státu. Pokud je přeprava ukončena v České republice, je plnění předmětem české daně.

Pořizovatel musí vést evidenci pro účely DPH podle jednotlivých členských států. Jeho povinností je vypočítat daň podle platné tuzemské sazby a následně ji přiznat. Plátce má podle §25 zákona o DPH povinnost přiznat daň ke dni vystavení daňového dokladu a to nejpozději k 15. dni měsíce, po měsíci ve kterém bylo pořízeno zboží. Za den pořízení se považuje den, kdy pořizovatel nabývá práva nakládat se zbožím jako vlastník. Pořizovatel má rovněž nárok na odpočet daně na vstupu z tohoto plnění.²¹

²¹ Zákon o DPH (2015)

Obr. 3.1 Pořízení zboží



Zdroj: vlastní pracovní

Pořízení zboží od osoby neregistrované k dani

Pořízení zboží z jiného členského státu od osoby nepovinné k dani není předmětem daně. Při tomto plnění nevzniká ani povinnost přiznat daň ani nárok na odpočet daně.

3.1.1. Místo plnění

Místo plnění je důležité při určování předmětu daně. U místa plnění v tuzemsku totiž vzniká povinnost přiznat daň podle Zákona o DPH. Pokud se jedná o místo plnění v zahraničí je nutno se řídit místními zákony. Územní působnost je možno rozdělit na:

- a) tuzemsko, tj. území České republiky,
- b) jiné státy Evropské unie, jež jsou označovány jako jiné členské státy,
- c) nečlenské státy Evropské unie - třetí země.

Při pořízení zboží z jiného členského státu vzniká pořizovateli povinnost přiznat daň. Je proto obecným pravidlem, že za místo plnění se považuje místo ukončení přepravy zboží. Pokud je zboží dodáno českému plátcovi registrovanému v ČR, je místem plnění ČR a plnění podléhá české DPH. Výjimkou je případ, kdy je osoba registrována k dani ve dvou členských státech. Potom může být místo plnění i ve státě, ve kterém nebyla ukončena přeprava zboží. Osoba oznámí dodavateli DIČ jednoho státu, ale bude chtít dodat zboží do státu jiného. Jako příklad bych uvedla plátce registrovaného jak v ČR, tak na Slovensku, který pořizuje zboží z Polska od osoby registrované k dani a nechá si zboží přepravit na Slovensko. Pokud český plátce uvede slovenské DIČ, je místem plnění Slovensko. Český plátce ale uvedl polskému dodavateli české DIČ, místem plnění je tedy tuzemsko. V případě, že by plátce přiznal daň již na Slovensku, mohl by si o tuto přiznanou částku snížit českou daňovou povinnost např. na

základě přiznání daně, mohl by si v českém daňovém přiznání snížit základ o daň přiznanou na Slovensku.²²

V rámci obchodování v EU nebo při vývozu do třetích zemí musí dodavatel dokázat správci daně místo plnění. Za důkaz může být považován doklad o přepravě nebo doklad o naskladnění zboží u odběratele. Existuje více druhů přepravních dokladů v závislosti na druhu dopravy, například u silniční dopravy se jedná o nákladní list CMR. Přeprava zboží může být rovněž potvrzena přepravcem. Ne vždy ale zboží dodává prodávající nebo jím zvolený přepravce. Rozhodující pro určení místa plnění proto bývají dodací podmínky, v rámci mezinárodního obchodu jsou uznávaná pravidla Incoterms. Jsou platná, pokud si je prodávající s kupujícím zahrnou do kupní smlouvy. Pravidla jsou rozdělena do čtyř skupin, každá tato skupina určuje jiné podmínky přepravy podle toho, který z partnerů uskutečňuje přepravu.

3.1.2. Specifické vztahy

Režim přenesené daňové povinnosti

Tento režim se vztahuje na tuzemské plátce. V rámci něj dochází k přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění. Platí pro dodání zlata či některých odpadových materiálů (uvedených v příloze č. 5 ZDPH) a poskytnutí stavebních a montážních prací. V praxi režim funguje tak, že poskytovatel vystaví daňový doklad bez uvedení výše daně, namísto toho uvede sdělení, že příjemce je povinen přiznat daň. Příjemce daň vypočte a přizná, má rovněž právo na odpočet daně. Oba plátcí musejí o transakcích v tomto režimu vést speciální evidenci pro účely daně z přidané hodnoty.

Od roku 2015 dochází k zavedení dvou dočasných režimů přenesení daňové povinnosti. První režim přenesení povinnosti na základě stanovení vlády se vztahuje na zboží uvedené v příloze č. 6 ZDPH, např. dodání mobilních telefonů nebo poskytnutí telekomunikačních služeb. Druhý režim, tzv. mechanismus rychlé reakce, je odůvodněn možností rychlé reakce na daňové podvody. Režim lze použít na základě nařízení vlády, která použití přenesení daňové povinnosti projedná s evropskou komisí. Tento režim bude možno použít po dobu 9 měsíců.²³

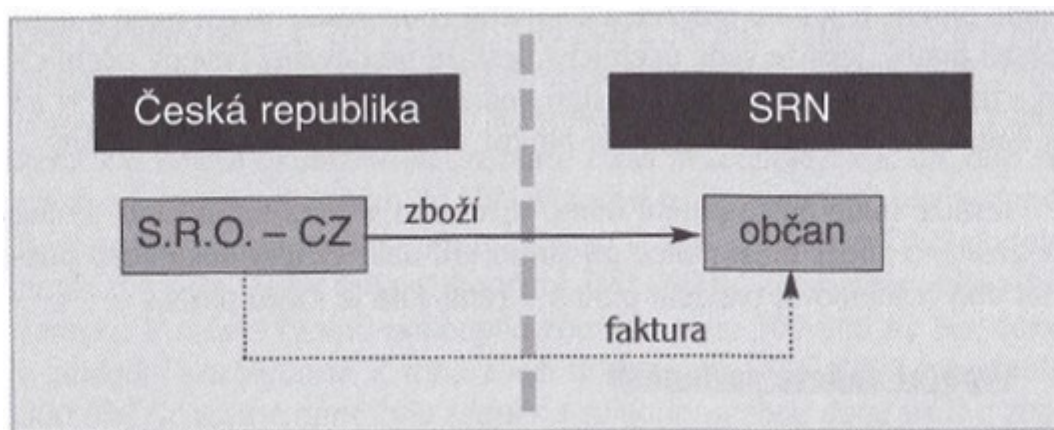
²² Meritum Daň z přidané hodnoty (2012)

²³ Jana Ledvínková – DPH v příkladech k 1. 4. 2012 (2012),
Václav Benda – Novelizace zákona o DPH (2015)

Zasílání zboží

Jedná se o dodání zboží do jiného členského státu osobě neregistrované k dani. Výjimku v tomto případě tvoří zboží ve zvláštním režimu použitého zboží, dodání nového dopravního prostředku nebo dodání zboží s instalací. Pokud plátce překročí částku stanovenou členským státem (v ČR je stanoven limit 1 140 000 Kč) za celkovou hodnotu dodávek zboží je povinen se registrovat k dani v členském státě, do kterého zasílá zboží. Místem plnění u tohoto režimu je místo, kde se zboží nachází po ukončení odeslání. Místem plnění může být rovněž místo, kde se zboží nachází před jeho odesláním. Tato možnost existuje v případě, pokud zasílané zboží není předmětem spotřební daně nebo celková částka zboží nepřesáhla 1 140 000 Kč.²⁴

Obr. 3.2 Princip zasílání zboží



Zdroj: DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží (2009, s 201)

Zvláštní režim u použitého zboží

Tento režim lze uplatnit v souladu s předpisy Evropského společenství na obchodování s použitým zbožím, uměleckými díly, starožitnostmi a sběratelskými předměty. Za použité zboží se považuje hmotný movitý majetek vhodný k dalšímu použití (např. ojeté automobily, použité mobilní telefony).

Plátce může tento režim použít pouze za stanovených podmínek. Jednou z nich je obchodování v rámci evropského společenství. Druhá podmínka se vztahuje na osobu, od které obchodník pořizuje zboží. Tato osoba buď není registrována k dani v jiném členském státě, nebo je plátcem, u kterého je pořízení tohoto zboží osvobozeno od daně. Zvláštní režim

²⁴ Václav Benda a Milan Tomíček – DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu (2009)

může být rovněž uplatněn, pokud plátce nakupuje od jiného obchodníka, který při dodání zboží rovněž použil zvláštní režim.

Základ daně se v tomto případě stanoví z přírážky, tj. rozdílu mezi prodejní a pořizovací cenou. Pokud jednotková cena zboží nepřesáhne 1 000 Kč, může plátce stanovit základ daně z přírážky za veškeré dodané zboží za celé zdaňovací období.

Ve zvláštním režimu nemá plátce právo na odpočet daně na vstupu a musí jej uplatňovat alespoň dva roky.²⁵

Dodání a pořízení dopravních prostředků z Evropské unie

Pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu je předmětem daně vždy, i když tuzemský pořizovatel není plátcem daně. To znamená, že povinnost přiznat daň z takto nabytého dopravního prostředku má každý občan. Pokud pořizovatel není plátcem daně, musí do 10 dnů ode dne pořízení automobilu předložit hlášení o koupi a daňový doklad, na základě kterých bude vyměřena daň. V tomto termínu má rovněž právo na odpočet daně. Teprve na základě potvrzení o zaplacení daně bude automobil registrován. Pokud je pořizovatelem plátce a pořizuje od osoby registrované k dani v jiném členském státě, jedná se o plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet.

Pořízení ojetého dopravního prostředku podléhá stejnému režimu jako pořízení zboží.²⁶

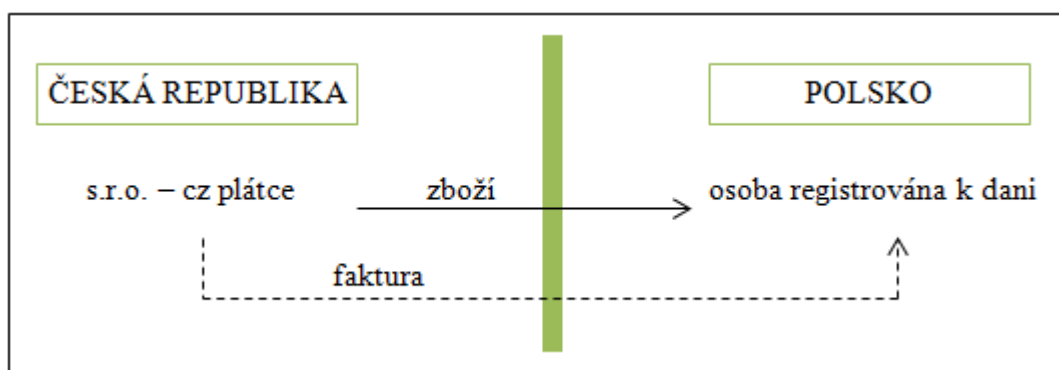
3.2. Dodání zboží do Evropské unie

Dodání zboží do jiného státu EU je z pohledu DPH osvobozeno. Prodávajícímu vzniká nárok na odpočet daně. Podmínkou pro osvobození je dodání zboží osobě registrované k dani v jiném členském státě, kde se toto zboží stává předmětem daně. Osoba registrovaná k dani by měla být ověřena prodávajícím v systému VIES. Další podmínkou je skutečné přepravení zboží do jiného státu, tato skutečnost by měla být prokázána na základě přepravních dokladů nebo dodacích listů. Jestliže nejsou tyto předpoklady splněny, nemůže být uznán nárok na odpočet daně a vzniká tak povinnost přiznat daň. Osvobození s nárokem na odpočet se vztahuje rovněž na zboží podléhající spotřební dani. Příkladem osvobozeného dodání zboží je dodávání zboží z ČR do Polska s podmínkou, že český prodávající přepraví zboží k polskému kupujícímu. Kupující potvrdí převzetí zboží. Převod práva nakládat se zbožím jako vlastník tedy nastane v době předání zboží u kupujícího.

²⁵ Meritum Daň z přidané hodnoty (2012)

²⁶ Jana Ledvínková - DPH vpříkladech k 1. 4. 2012 (2012)

Obr. 3.3 Dodání zboží



Zdroj: vlastní pracovní

Dodání zboží osobě nepovinné k dani

V případě, že plátce dodává zboží do jiného členského státu osobě nepovinné k dani, tj. osvobozené osobě nebo občanovi, nelze uplatnit osvobození. Toto plnění je považováno za zdanitelné v tuzemsku a plátce přiznává daň na výstupu. Tento případ dodání zboží se neuvádí v souhrnném hlášení.

Odlišnosti v uplatňování DPH

V rámci dodávání zboží do jiných států EU je důležité ověření, zda je odběratel osobou povinnou k dani nebo není. K tomuto ověření slouží již zmiňovaný systém VIES. V případě, že obchodní partner je osobou povinnou k dani, je možno použít osvobození od daně a fakturovat částku bez DPH. Pokud ale odběratel je osvobozená osoba nebo občan, toto plnění je považováno za zdanitelné a plátce je povinen přiznat daň v České republice. Pro plátce je tedy mnohem výhodnější dodávat zboží osobám registrovaným k dani v jiných členských státech než osobám nepovinným k dani.

3.2.1. Daňová povinnost

Přiznání daně záleží na faktu, zda je osoba povinna k dani plátcem daně ve své zemi. Pokud není plátcem, prodávající musí přiznat daň totožně jak u tuzemských dodávek zboží, tj. k datu uskutečnění zdanitelného plnění nebo k datu obdržení platby. Naopak je-li zboží osvobozeno, vzniká povinnost přiznat daň k 15. dni měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém vznikla daňová povinnost.

Daňový doklad je nutno vystavit nejpozději do 15 dnů ode dne uskutečnění plnění. Navíc by měl obsahovat rovněž zmínku, že se jedná o plnění osvobozené od daně.²⁷

3.2.2. Místo plnění

U každého plnění je nutné posouzení, zda je místo plnění v tuzemsku nebo ne. Pro zachování neutrality DPH v rámci intrakomunitárních dodávek platí pravidlo, že daň na výstupu z uskutečněného plnění je odváděna vždy jen v jednom státě Evropské unie.

Místem plnění při dodání zboží, je místo prodeje zboží. Pokud se ke zboží váže i doprava je místem plnění začátek uskutečňování dodání zboží (tj. např. náklad zboží). Pokud je zboží zasíláno, je místo plnění tam, kde končí přeprava zboží. Pokud se k dodání zboží váže jeho instalace nebo montáž, postupuje se obdobně jak u poskytnutí služby. Místo plnění se nachází ve státě, kde je zboží instalováno.²⁸

Tab. 3.1 Základní pravidla pro stanovení místa plnění

Způsob dodání zboží	Poskytovatel	Právní úprava
Bez odeslání nebo přepravy	místo, kde se zboží nachází v době dodání	§ 7, ods. 1
S odesláním nebo přepravou	místo zahájení přepravy nebo odeslání	§ 7, ods. 2
Dodání zboží s instalací, montáží	místo instalace, montáže zboží	§ 7, ods. 3
Na palubě letadla, lodi či vlaku	místo zahájení přepravy cestujících	§ 7, ods. 4

Zdroj: Meritum Daň z přidané hodnoty (2012, s 14)

3.2.3. Souhrnné hlášení

Souhrnné hlášení je používáno pro kontrolu poskytovaných plnění v rámci EU. Nutnost vykazovat tato plnění závisí na tom, zda dodání zboží do jiného členského státu je osvobozeno od daně v tuzemsku, daň je přiznávána až příjemcem plnění.

Souhrnné hlášení podává plátce, který dodal zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani nebo přemístil obchodní majetek do jiného členského státu. Povinnost podat toto hlášení nastává i poskytovatelům služeb, pokud je místem plnění jiný členský stát. Do souhrnného hlášení není zahrnuto dodání zboží osobám neregistrovaným k dani.

²⁷ Meritum Daň z přidané hodnoty (2012)

²⁸ Meritum Daň z přidané hodnoty (2012)

Souhrnné hlášení je podáváno měsíčně vždy do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce. Je podáváno pouze v elektronické podobě, tj. formou datové zprávy, ta musí být opatřena uznávaným elektronickým podpisem nebo odeslána pomocí datové schránky. Správce daně následně na základě hlášení stanoví daňovou povinnost.

Do formuláře se uvádí DIČ pořizovatele zboží nebo příjemce služby, jak rovněž kód země, do které bylo plnění uskutečněno, počet plnění a celkovou hodnotu těchto plnění v české měně.²⁹

3.3. Intrastat

Intrastat je statistický systém, který sleduje pohyb zboží v rámci EU. V České republice funguje od vstupu do EU. Monitoruje všechno zboží, jež je přemístěno přes státní hranici ČR, kromě některých stanovených výjimek uvedených v nařízení Komise č. 1982/2004. Na základě Intrastatu se sestavuje statistika zahraničního obchodu ČR.

Každá osoba, která uskutečňuje dodání nebo pořízení zboží z EU a je povinna platit DPH, musí poskytovat informace o transakcích zboží. Výkaz zachycuje nejen přijetí zboží od osoby registrované k dani, rovněž od osoby neregistrované. Tato povinnost vzniká, pokud částka dodání nebo pořízení zboží během 12 po sobě jdoucích měsíců překročí 8 000 000 Kč bez DPH. Po překročení této hranice musí plátce vykazovat informace do systému Intrastat, a to od prvního měsíce, kdy došlo k překročení limitu. Plátce tuto informaci sděluje příslušnému celnímu úřadu, kterému následně předává výkaz za každý měsíc o intrakomunitárních obchodech a to i v případě, že v daném měsíci nedošlo k dodání nebo pořízení zboží z EU.

Pro oznámení dat celní správě se používá elektronická forma podání, ve většině případů portál veřejné správy. Ve výkazu je důležitým údajem hodnota zboží, tj. fakturována částka v Kč bez DPH nebo spotřební daň. Pokud je faktura vystavena na více druhů zboží, je nutno uvést každou položku samostatně.³⁰

Do výkazu Intrastat je zahrnováno veškeré zboží, kromě některých výjimek. Seznam těchto výjimek:

- platební prostředky, které jsou zákonnými platidly a cennými papíry,
- měnové zlato,
- zboží pro pomoc v nouzi pro oblasti postižené katastrofami,

²⁹ Václav Benda a Milan Tomíček – DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu (2009)

³⁰ Svatopluk Galočík a Josef Jelínek – Intrastat a DPH v příkladech (2009)

- reklamní materiál a obchodní vzorky, pokud není předmětem obchodní transakce,
- zboží pro opravu a po ní, a s ní související náhradní díly.

3.4. Třístranný obchod

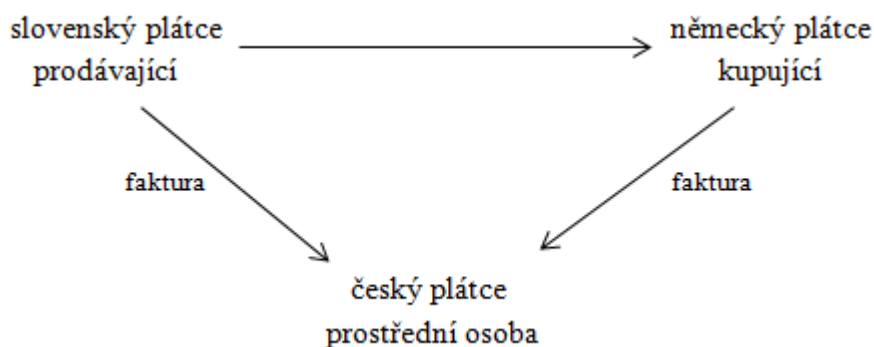
Jedná se o obchod uzavřený třemi osobami, které jsou registrované k dani ve třech různých členských státech. Jako třetí strana vystupuje prostřední osoba, jež pořizuje zboží od prodávajícího a následně prodává kupujícímu.

Zjednodušením u tohoto obchodu je možnost přiznat daň až u kupujícího. Prostřední osoba je osvobozena od daně, musí ale oznámit své DIČ prodávajícímu a na daňovém dokladu pro kupujícího je povinna uvést, že se jedná o třístranný obchod. Podmínkou je, že prostřední osoba nesmí být registrovaná k dani v zemi kupujícího a zboží je odesláno od prodávajícího rovnou do členského státu kupujícího. Místem plnění je členský stát, kde končí přeprava zboží, přestože osoba pořizující zboží je z jiného členského státu než toho, kde končí přeprava zboží.³¹

Příklad třístranného obchodu:

Český plátce pořizuje zboží ze Slovenska a následně jej prodává do Německa. Obě tyto osoby jsou registrované k dani. Toto zboží je přepravováno rovnou ze Slovenska do Německa. Český plátce je tedy prostřední osobou. Jak pořízení tak dodání tohoto zboží je tedy osvobozeno. Při vystavení faktury německému plátcí musí uvést, že se jedná o třístranný obchod. I když je toto plnění osvobozeno, musí jej český plátce přiznat.³²

Obr. 3.4 Třístranný obchod



Zdroj: vlastní zpracování

³¹ Meritum Daň z přidané hodnoty (2012)

³² Jana Ledvínková – DPH v příkladech k 1. 4. 2012 (2012)

4. Praktická aplikace DPH ve vybrané společnosti

Tato kapitola popisuje obchodní transakce společnosti se zaměřením na intrakomunitární dodávky zboží. Zajímá se o vedení účetnictví z pohledu DPH. Zachycuje případy, které se objeví v daňovém přiznání za leden 2015 a jiné situace z oblasti DPH v této společnosti. Zabývá se rovněž sestavováním dalších povinných výkazů v rámci mezinárodního obchodování, jako souhrnné hlášení a výkaz Intrastat. Jednatel společnosti si nepřeje, aby byla obchodní firma přímo uváděna, bude tedy vystupovat pod názvem Alfa.

4.1. Charakteristika společnosti

Společnost Alfa vznikla v roce 1995 jako společnost s ručením omezeným. Jedná se o střední podnik, jehož předmětem podnikání je výroba ostatních plastových výrobků. Společnost je měsíčním plátcem DPH. Při propočtu cizích měn používá čtvrtletní kurz. Tato účetní jednotka podléhá auditu. Pro vedení účetnictví používá software Premier.

Společnost každý měsíc pořizuje zásoby jak z tuzemska, tak z jiných členských států. Kromě pořízení materiálu, který tvoří nejvýznamnější část nákupních transakcí, vznikají společnosti další výdaje spojené s chodem podniku. Jedná se zejména o nájemné, spotřebu energie, různé opravy a spotřebu pohonných hmot. Lze konstatovat, že tyto náklady jsou typické pro veškeré výrobní podniky. Ve své evidenci má kolem sta dodavatelů, které analyticky rozlišuje na účtu 321 – Dluhy z obchodních vztahů. Na druhé straně je situace zcela odlišná. Jediným odběratelem firmy je obchodní společnost, která výrobky dále prodává konečným zákazníkům.

4.2. Obchodní transakce podléhající dani

4.2.1. Uskutečněná plnění

Základní sazba DPH

Společnost prodala za leden 2015 výrobky ve výši 6 974 195,54 Kč. Tyto výrobky podléhají základní sazbě daně 21 %, v účetním programu jsou evidovány s kódem pro DPH 36 (Uskutečněná – Základ daně 21 %). Výše daně se spočítá jako součin základu daně a sazby daně, tj. $6\,974\,195,54 \text{ Kč} \cdot 21 \% = 1\,464\,581,07 \text{ Kč}$. Daňová povinnost vyplývající z těchto uskutečněných plnění se zapíše na řádku č. 1 daňového přiznání. Faktury vydané se zaúčtují na straně MD účtu 311 (Pohledávky z obchodních vztahů), oproti tomu bude na

straně D účet 601 (Tržby za vlastní výrobky) a účet pro DPH 343, na který se zúčtuje 21 % povinnost přiznat daň.

Tab. 4.1 Uskutečněná plnění

Číslo řádku daňového přiznání	Základ daně	Sazba daně	Daň na výstupu
1	6 974 195,54 Kč	21 %	1 464 581,07 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.2. Přijatá plnění

Z přijatých plnění použitých pro uskutečňování ekonomické činnosti vzniká nárok na odpočet daně v plné výši. Veškeré tyto obchodní transakce musí společnost prokázat na základě přijatého daňového dokladu. Nárok na odpočet daně na vstupu se zaúčtuje na straně MD na účet 343 – Daň z přidané hodnoty.

Tuzemské nákupy se sazbou daně 15 %

V účetním programu jsou přijatá plnění se sníženou sazbou evidována pod kódem 14 (Přijatá: Z tuzemska – sazba 15 %). Jejich výše byla ve výši 93 339,67 Kč. Jednalo se o vodné, stočné a teplo ve výrobní hale a o vynaložené výdaje na ubytování na služební cestě. Z těchto plnění si společnost může odečíst 15 % daň na vstupu, tj. ve výši 14 000,96 Kč. Tato skutečnost bude uvedena na řádku č. 41 daňového přiznání.

Přijatá plnění z tuzemska se sazbou daně 21 %

Společnost si může uplatnit nárok na odpočet DPH z přijatých plnění, která eviduje pod kódem DPH 15 (Přijatá: Z tuzemska – sazba 21 %). Během ledna přijala plnění podléhající 21 % dani ve výši 5 906 915,33 Kč. Daň na vstupu bude tedy ve výši 1 240 455,68 Kč, tuto částku uvede na řádku č. 40 daňového přiznání.

Tab. 4.2 Přijatá tuzemská plnění

Číslo řádku daňového přiznání	Základ daně	Sazba daně	Nárok na odpočet
40	5 906 915,33 Kč	21 %	1 240 455,68 Kč
41	93 339,67 Kč	15 %	14 000,96 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Největší podíl na těchto přijatých plněních podléhajících základní sazbě daně má nákup materiálu včetně dopravy, během ledna se jednalo o přijaté faktury v celkové výši

5 131 726,08 Kč. Nakoupený materiál firma eviduje na účtu 112 – Materiál na skladě s analytickým rozlišením na základní materiál včetně dopravy materiálu, náhradní díly a pomocný materiál. Dopravu na konci roku rozúčtuje do nákladů.

Kromě toho jsou do přijatých tuzemských plnění zahrnuty i spotřebované nákupy. Jedná se o sumu 192 197,19 Kč. Tato částka zahrnuje faktury za spotřebovanou elektrickou energii, nakoupené pohonné hmoty a materiál, který je účtován rovnou do spotřeby jako provozní nebo správní režie.

Dále se na celkové částce podílejí služby spojené s chodem společnosti, a to ve výši 579 636,06 Kč. Na výši těchto služeb má největší podíl zaplacené nájemné spolu s placenými leasingovými splátkami.

Pro větší přehled o přijatých fakturách je uvedena tabulka, která blíže popisuje tato plnění.

Tab. 4.3 Tuzemská plnění

Položka	Částka v Kč
Základní materiál včetně dopravy	5 079 167,35
Náhradní díly a pomocný materiál	52 558,73
Energie	97 004,32
PHM	48 250,04
Režie	46 942,83
Nájemné a leasing	362 796,44
Služby spojené s výrobou	132 787,73
Telefonní a internetové služby	42 771,12
Účetní a právní poradenství	18 741,36
Ostatní služby	25 895,41
Celkem	5 906 915,33

Zdroj: vlastní zpracování

Dovoz zboží podléhající 21 % sazbě daně

Dovozem zboží se rozumí pořízení zboží z třetí země. Místo plnění je určeno z pohledu pořizovatele, kterému vzniká daňová povinnost. Dovozci vzniká daňová povinnost v tom členském státě, ve kterém dojde ke vstupu zboží z třetí země na území EU. Ve většině případů, kdy je zboží dováženo do ČR, se na zboží stanoví tzv. režim tranzit z JČS až na území ČR. Na základě toho lze stanovit místo plnění v tuzemsku a ne ve státě, ve kterém

zboží překročí hranici EU. Zdanitelné plnění je uskutečněno dnem propuštění zboží do celního režimu, k tomuto dni vzniká rovněž povinnost přiznat daň. Dovoz zboží se nevykazuje ani v souhrnném hlášení ani ve výkazech Intrastatu.³³

Během ledna 2015 společnost Alfa pořídila zboží z třetích zemí v celkové výši 2 680 488,87 Kč. Tato částka stanoví základ pro výpočet daně. Tu přiznává plátce ve svém daňovém přiznání nebo může uplatnit nárok na odpočet. Daň bude vypočtena ve výši 562 902,66 Kč. Tuto částku subjekt přizná na řádku č. 7 daňového přiznání a uplatní nárok na odpočet ve stejné výši, který bude uveden na řádku č. 43.

Nejznatelnější položku výše dovozu zboží stanoví faktura přijatá za stroj z Číny. Do základu pro výpočet DPH se zahrnuje fakturovaná částka, clo, poplatky nebo také spotřební daň. Za daňový doklad se považuje písemné prohlášení o propuštění zboží do celního režimu, tzv. jednotný správní doklad. Znázornění případu je uvedeno v tabulce. JSD a Podklad pro výpočet základu daně a DPH z celního úřadu je uveden v příloze.

Tab. 4.4 Dovoz zboží

Číslo dokladu	Datum	Předmět	Částka v Kč
FP2/107	8. 10. 2014	Faktury přijaté za stroj z Číny – 91 440 USD	1 995 220,80
FP2/152	31. 12. 2015		
INT	8. 1. 2015	Celní výměr - clo	36 633,00
FP1/8	12. 1. 2015	Faktura přijatá od české společnosti za dopravu stroje	142 484,20
INT	13. 1. 2015	Doměření DPH	472 453,00

Zdroj: vlastní zpracování

Výpočet cla:

základ daně	2 154 831 Kč
sazba daně	1,7
clo	<u>36 633 Kč</u>

Fakturována částka je přepočtena kurzem stanoveným celním úřadem a proto je základ daně jiný, než jaký vykazuje společnost.

³³ Václav Benda a Milan Tomíček – DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu (2009)

<u>Výpočet DPH:</u>	
hodnota zboží dle JSD	2 070 659,00 Kč
clo	36 633,00 Kč
přeprava	142 484,20 Kč
základ daně	2 249 776,20 Kč
sazba daně	21 %
DPH	<u>472 453,00 Kč</u>

DPH společnost zaúčtovala vnitřním dokladem na účtu 395 (Vnitřní zúčtování) na straně D jako povinnost přiznat daň jak rovněž na straně MD jako nárok na odpočet.

Oproti dovozu je vývoz zboží, pokud je zboží dodáno z tuzemska do třetí země, osvobozen s nárokem na odpočet daně na vstupu. V případě, kdyby společnost vyvážela zboží, byla by povinna uvádět tuto skutečnost v daňovém přiznání v části: Ostatní plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně na řádku č. 22.

Přijatá plnění z EU – zboží podléhající základní sazbě daně

Přijatá plnění z EU byla v celkové výši 2 334 850,34 Kč. Vypočtená daň z těchto plnění je ve výši 490 318,57 Kč. Společnost přiznává tuto vypočtenou daň jako přijaté zdanitelné plnění na řádku č. 3 daňového přiznání a následně v oddílu nárok na odpočet na řádku č. 43. Více informací o pořízení zboží z EU je uvedeno v kapitole 4.2.1. – Pořízení zboží z jiného členského státu.

Přijatá plnění z EU – služby podléhající základní sazbě daně

Poskytnutím služby se rozumí veškerá činnost, která není dodáním zboží nebo převodem nemovitosti. Českému DPH podléhají pouze služby s místem plnění v tuzemsku. Příjemce má povinnost přiznat a zaplatit daň, jak rovněž uplatnit nárok na odpočet z tohoto plnění, a to buď ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, nebo ke dni poskytnutí platby.³⁴

Během ledna společnost přijala faktury za služby od osob registrovaných k dani v jiných členských státech. Jednalo se hlavně o dopravu materiálu a o opravu stroje. Tyto služby byly fakturovány polskými nebo slovenskými dodavateli. Celková výše těchto přijatých služeb byla ve výši 26 318,09 Kč. Společnost má povinnost přiznat daň na vstupu jak rovněž má nárok na odpočet a to ve výši 5 526,80 Kč. Tyto skutečnosti se projeví v daňovém přiznání na řádcích č. 5 a č. 43.

³⁴ Meritum Daň z přidané hodnoty (2012)

Tab. 4.5 Přijatá zahraničí plnění

Číslo řádku daňového přiznání	Základ daně	Sazba daně	Daň na výstupu	Nárok na odpočet
3	2 334 850,34 Kč	21 %	490 318,57 Kč	
5	26 318,09 Kč	21 %	5 526,80 Kč	
7	2 680 488,87 Kč	21 %	562 902,66 Kč	
43	5 041 657,30 Kč	21 %		1 058 748,03 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

4.2.1. Plnění neobjevující se v daňovém přiznání

Společnost rovněž vede evidenci o plněních, která se neobjeví v daňovém přiznání.

Jedná se o:

- plnění mimo DPH – tato plnění společnost zaznamenává s kódem 08 (Mimo DPH). Jedná se o plnění, která nejsou předmětem daně, např. splátka úvěru, výměna měny, výplata mezd a výdaje na reprezentaci.
- nákupy od neplátců – účtovány s kódem DPH 09. Jediným přijatým plněním od neplátců daně je faktura přijatá za výuku angličtiny.
- plnění osvobozená od DPH – ve společnosti evidována s kódem 10 (Osvobozená plnění). Jedná se o přijatá plnění, která jsou osvobozena od daně, například zaplacení pojištění automobilů, poštovné a zaplacení cla.

Společnost Alfa má povinnost přiznat daň ve výši 2 523 330,- Kč za uskutečněná plnění a za přijatá plnění z JČS nebo z dovozu. Tato částka bude uvedena na řádku č. 62 (Daň na výstupu) daňového přiznání. Společnost má nárok na odpočet daně ve výši 2 313 205,- Kč, který bude figurovat v daňovém přiznání na řádku č. 63 (Odpočet daně). Tato částka se skládá z přijatých plnění z tuzemska i ze zahraničí. Z přijatých či uskutečněných plnění za leden tedy vyplývá daňová povinnost ve výši 210 125,- Kč. Daňové přiznání je uvedeno v přílohách.

Tab. 4.6 Daňová povinnost

Číslo řádku DP	Popis řádku DP	Částka
62	Daň na výstupu	2 523 330 Kč
63	Odpočet daně	2 313 205 Kč
64	Vlastní daň	210 125 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

4.3. Intrakomunitární dodávky zboží

Společnost má deset dodavatelů z jiného státu jak z ČR. Jedná se o obchodní partnery z Polska, Německa, Slovenska a Číny. Jelikož se sídlo firmy nachází nedaleko polských hranic, není tedy divu, že největší část zahraničních partnerů tvoří polské firmy. Od evropských partnerů pořizuje materiál na výrobu vlastních výrobků. Veškerí dodavatelé z jiných členských států jsou ověřeni v systému VIES (VAT Information Exchange System) jako plátcí daně, což je důležité v závislosti na uplatnění daně. Společnost má povinnost přiznat dan a zároveň může uplatnit odpočet na vstupu.

4.3.1. Pořízení zboží z jiného členského státu

Zboží pořízené z Německa, Slovenska a od jednoho dodavatele z Polska je fakturováno v eurech. Společnost pro přepočet kurzů používá čtvrtletní eurový kurz. Pro ostatní faktury z Polska používá rovněž čtvrtletní kurz polských zlotých. Veškeré tyto závazky, které nezůstanou ke konci roku uhrazeny, musejí být k 31. 12. přepočítány kurzem ČNB.

Při pořízení zboží z JČS platí obecné pravidlo, že místo plnění je na místě ukončení přepravy zboží. Materiál bývá dopraven buď ve vlastní režii společnosti, nebo si společnost musí zařídit dopravu logistickou firmou. Jedná se tedy o podmínku dodání EXW – Ze závodu. Jediný slovenský dodavatel dováží zboží přímo do sídla společnosti Alfa, jde tedy o podmínku FCA – Vyplaceně dopravci.

Tab. 4.7 Incoterms

Zkratka	Český význam	Popis
EXW	Ze závodu	Kupující přebere zboží přímo ze závodu prodávajícího
FCA	Vyplaceně dopravci	Prodávající dodá zboží dopravci na místo určené kupujícím
CPT	Přeprava placena do	Prodávající zajišťuje přepravu na místo určení, neručí ale za případné poškození zboží
DAP	S dodáním v místě určení	Prodávající zajišťuje dopravu na místo určení a nese veškerá rizika spojena s dodáním zboží

Zdroj: vlastní zpracování, webový zdroj Incoterms ® 2010, <https://sites.google.com/site/iccincoterms2010/incoterms-2010>

Jako názorná ukázka poslouží faktura přijatá ze Slovenska. Faktura ze Slovenska je vystavena s nulovou sazbou DPH. Na dokladu musí být ale uvedena zmínka, že plnění je osvobozeno od daně a podléhá režimu reverse charge. Dodavatel rovněž uvedl dodací podmínku. Spolu s fakturou byl dodán také dodací list. Následně společnost Alfa obdržela od

tohoto dodavatele ještě vyúčtování za dopravu tohoto materiálu. Faktura za nákup materiálu je přiložena v přílohách.

Během ledna 2015 společnost Alfa pořídila materiál od polských a slovenských dodavatelů v celkové výši 2 146 387, 41 Kč, které zaúčtuje na účtech 111 (Pořízení materiálu) MD a 321 (Dluhy z obchodních vztahů) na D s analytickým rozlišením dodavatelů. Kromě toho z Polska nakoupila materiál pro udržování stroje, který zaúčtovala do provozní režie na účet 501 (Spotřeba materiálu).

Tab. 4.8 Seznam přijatých zahraničních faktur z EU za leden

Datum	Předmět	Částka	Částka v Kč Základ daně	DPH 21 %
9. 1. 2015	Pořízení materiálu	9 512,00 zł	61 200,21 Kč	12 852,04 Kč
9. 1. 2015	Provozní režie	1 370,00 zł	8 814,58 Kč	1 851,06 Kč
14. 1. 2015	Pořízení materiálu	3 172,00 zł	20 412,51 Kč	4 286,63 Kč
16. 1. 2015	Pořízení materiálu	6 104,00 zł	39 273,14 Kč	8 247,36 Kč
20. 1. 2015	Pořízení materiálu	9 711,00 €	268 994,70 Kč	56 488,89 Kč
22. 1. 2015	Pořízení materiálu	13 700,00 zł	88 145,80 Kč	18 510,62 Kč
22. 1. 2015	Pořízení materiálu	18 439,37 zł	118 638,91 Kč	24 914,17 Kč
22. 1. 2015	Pořízení materiálu	9 334,75 €	253 032,58 Kč	53 136,84 Kč
23. 1. 2015	Pořízení materiálu	3 996,20 zł	25 711,55 Kč	5 399,43 Kč
27. 1. 2015	Pořízení materiálu	18 940,20 €	524 643,54 Kč	110 175,14 Kč
29. 1. 2015	Pořízení materiálu	2 693,36 €	74 605,80 Kč	15 667,22 Kč
29. 1. 2015	Pořízení materiálu	2 514,50 zł	16 178,29 Kč	3 397,44 Kč
28. 1. 2015	Pořízení materiálu	28 246,00 €	782 414,20 Kč	164 306,98 Kč
30. 1. 2015	Pořízení materiálu	8 204,00 zł	52 784,53 Kč	11 084,75 Kč
CELKEM		x	2 334 850,34 Kč	490 318,57 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Z těchto transakcí vyplývá povinnost přiznat dan ve výši 490 318,57 Kč na řádku č. 3 daňového přiznání (pořízení zboží z JČS). Veškeré tyto faktury společnost vykáže ve výkazu Intrastat.

Alfa si nechává zpracovat výkaz Intrastat externí osobou zabývající se touto problematikou. Výkaz pro Intrastat odevzdá pouze na přijatá plnění, jelikož během ledna neuskutečnila žádné dodání zboží do jiného členského státu.

Zpravodajská jednotka musí vykázat jednotlivé druhy zboží, se kterými obchoduje. Ke každému zboží lze přiřadit kód, pod kterým je evidováno v databázi. Materiál, který společnost nakupuje zařazený do skupin k jednotlivým kódům, je uveden v tabulce.

Tab. 4.9 Kódy zboží Intrastat

Kód zboží	Popis zboží
39021000	Polypropylen
39174000	Příslušenství, např. spoje, kolena z plastů pro trubky, potrubí a hadice
39219090	Desky, listy, folie a podobně z plastů ostatních
73089059	Konstrukce a části konstrukcí, výhradně nebo hlavně z plechu
76042990	Profily ze slitin hliníku

Zdroj: vlastní zpracování, webový zdroj Celní správy ČR, <https://www.celnisprava.cz/cz/dalsi-kompetence/intrastat/Stranky/instatonline.aspx>

Do přehledu se uvádí rovněž stát, ze kterého bylo zboží odesláno a stát původu zboží. Vše je uvedeno pod příslušným kódem země. Dále se vypisuje fakturovaná hodnota zboží, hmotnost v kilogramech popřípadě v doplňkové měrné jednotce. Společnost dále u konkrétního zboží definuje kód transakce, v případě lednových přijetí se bude jednat o kód 11, tj. přímé obchody, ve kterých dochází ke změně vlastnictví s provedením platby. Jako dodací podmínku uvede společnost písmeno K zahrnující ty podmínky Incoterms, kdy je přeprava hrazena kupujícím. Jako druh dopravy uvede číslici 3 – silniční doprava.³⁵

V tabulce je uvedena názorná ukázka, konkrétně faktura za materiál ze Slovenska ve výkazu přijetí pro Intrastat.

Tab. 4.10 Výkaz přijetí Intrastat

Kód zboží	Stát odeslání	Stát původu	Fakturovaná hodnota v Kč	Vlastní hmotnost v kg	Množství doplňková MJ	Transakce	Dodací podmínka	Druh dopravy
76042990	SK	QU	74 606	257,00	0,00	11	K	3

Zdroj: vlastní zpracování

4.3.2. Dodání zboží do jiného členského státu

Jelikož má společnost jenom jednoho odběratele a to z tuzemska, neuskutečňuje dodání zboží do JČS. Jedinou výjimkou je faktura vydaná ze dne 4. 2. 2015 pro polského odběratele v částce 3 220,30 PLN. V přepočtu na české koruny se jedná o částku 20 719,60 Kč, tento případ se objeví v daňovém přiznání za únor na řádku 20 (dodání zboží

³⁵ Příručka pro Intrastat

do jiného členského státu). Odběratel je ověřen v systému VIES, aby mohlo být uplatněno osvobození. Faktura bude vystavena s nulovou sazbou daně se zmínkou, že plnění je osvobozeno od daně podle Zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty a podléhá režimu reverse charge, daň tedy přizná příjemce. Toto plnění přizná v souhrnném hlášení za první čtvrtletí roku 2015. Plnění bude uvedeno na řádku č. 1, s kódem země PL a s DIČ pořizovatele zboží. Kód plnění bude 0 – dodání zboží. Jedná se o jedno plnění ve výši 20 720,- Kč (zaokrouhleno). Souhrnné hlášení podá společnost do 25. dubna 2015. Do výkazu Intrastat zahrnována nebude, jelikož společnost nepřesáhla limit pro vykazování informací, tj. nepřekročila částku 8 000 000 Kč za 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců.

Tab. 4.11 Souhrnné hlášení

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
1	PL	0123456789	0	1	20720

Zdroj: vlastní zpracování

4.4. Ojedinelé operace

4.4.1. Zboží podléhající 10 % sazbě daně

Společnost Alfa, kromě přijatých plnění podléhajících základní sazbě 21 % nebo první snížené sazbě 15 %, přijala rovněž plnění podléhající druhé snížené sazbě 10 %. Jednalo se o pořízení tiskovin a dovybavení lékárníčky.

Tab. 4.12 Snížená sazba 10 %

Číslo dokladu	Datum	Předmět	Částka v Kč
FP1/132	2. 2. 2015	Faktura přijatá za nákup odborného časopisu:	
		Mzdová účetní 2015	
		a) cena bez daně	655,37
		b) DPH	65,53
PV1/88	3. 2. 2015	Doplnění vybavení lékárníčky	
		a) cena bez daně	171,64
		b) DPH	17,16
PV1/121	12. 1. 2015	Nákup strojnických tabulek	
		a) cena bez daně	1 336,64
		b) DPH	133,66

Zdroj: vlastní zpracování

Nárok na odpočet daně je ve výši 216,13 Kč. Tyto operace byly uskutečněny během února 2015, a proto nejsou uvedeny v daňovém přiznání za leden.

4.4.2. Přenesená daňová povinnost

Při výrobě vlastních výrobků vzniká ve výrobě odpad železa a oceli. Tento odpad dodává provozovateli kovošrotu s kódem předmětu 5 v režimu přenesené daňové povinnosti. Společnost tedy fakturuje částku bez DPH a až příjemce přiznává daň. Doposud během roku 2015 nedošlo k uskutečnění tohoto případu, ale pro přiblížení tohoto režimu je zde uveden rok 2014.

Společnost 16. 12. 2014 vyskladnila kovový šrot, který ve stejný den dodala provozovateli kovošrotu – plátcí daně. Kupující přijal toto zboží 16. 12. 2014 a následně o tomto převzetí vystavil k 19. 12. 2014 doklad o převzetí zboží, který nechal potvrdit dodavatelem. Společnost vystavila fakturu na prodej šrotu v částce 10 084 Kč bez DPH a na fakturu uvedla informaci, že daň odvede zákazník. Tento doklad vystavila 22. 12. 2014.

Tab. 4.13 Faktura v režimu přenesené daňové povinnosti

Číslo dokladu	Datum	Předmět	Částka v Kč
FV/300081	22. 12. 2014	Faktura vydaná za prodej šrotu:	
		a) Odpad hliníku 56 kg, 33 Kč/kg	1 848,00
		b) Odpad hliníku 25 kg, 32 Kč/kg	800,00
		c) Odpad nerez 286 kg, 26 Kč/kg	7 436,00
		Celkem za:	10 084,00

Zdroj: vlastní zpracování

Povinnost přiznat daň vzniká odběrateli k 16. 12. 2014, kterou uvede na řádku č. 10 daňového přiznání. Společnost má nárok na odpočet daně ve stejné částce, rovněž ke dni 16. 12. 2014, tuto skutečnost uvede na řádku č. 25 daňového přiznání. Pro prokázání nároku na odpočet daně má společnost přijímací doklad vystavený odběratelem. O plněních v režimu přenesené daňové povinnosti si musí společnost vést speciální evidenci pro účely daně z přidané hodnoty podle § 92 a Zákona o DPH jako dodavatel, výpis z této evidence přikládá k daňovému přiznání. Faktura vydaná na odpad a přijímací doklad od provozovatele kovošrotu jsou uvedeny v příloze.

4.5. Shrnutí

Daňová povinnost společnosti je ve výši 2 523 330 Kč, nárok a odpočet daně je ve výši 2 313 205 Kč, společnost tedy přizná a zaplatí daň ve výši 210 125 Kč. Povinnost podat daňové přiznání za leden 2015 má do 25. 2. 2015, v tomto termínu je rovněž daň splatná.

Měsíční odvod daně stanoví značnou část peněžních výdajů, v zájmu firmy by proto mohlo být jejich snížení. Společnost prodává zboží pouze v tuzemsku, toto plnění je předmětem daně a společnosti vzniká povinnost přiznat daň. V případě, že by společnost uvažovala o snížení daňové povinnosti, mohla by zvážit dodávání svých výrobků do jiného členského státu nebo jejich vývoz do třetích zemí. V těchto případech je plnění osvobozeno, a zároveň vzniká nárok na odpočet daně na vstupu. Pro společnost by bylo nejpříznivější dodávat své výrobky do Polska, jelikož tam již navázala obchodní kontakty a zároveň má sídlo blízko hranic, doprava by tedy neměla stanovit velkou zátěž. Společnosti by ale vznikly další daňové povinnosti jako podávat souhrnné hlášení či výkaz Intrastat. Pokud by během 12 po sobě jdoucích měsíců přesáhla hranici pro vykazování Intrastatu, musela by následně kromě formuláře přijetí podávat i formulář dodání.

Nejznatelnější položkou intrakomunitárních dodávek je nákup materiálu, z pohledu DPH kvalifikován jako pořízení zboží. V tomto případě je místem plnění sídlo společnosti, jakožto místo ukončení přepravy, vzniká tak povinnost přiznat daň a zároveň i nárok na odpočet. Ty jsou vypočteny jako součin fakturované částky přepočtené na českou měnu a sazby daně 21 %. Z těchto obchodních transakcí vyplývá povinnost podat výkaz Intrastat pro přijatá plnění. Během února bylo uskutečněno i dodání zboží do Evropské unie. Toto plnění je z pohledu DPH osvobozeno na základě § 63, ods. 1, písm. a ZDPH, důležité je aby osobou přijímající zboží byla osob povinná k dani v JČS. Uskutečněná plnění má společnost povinnost vykazovat v souhrnném hlášení.

5. Závěr

Dani z přidané hodnoty podléhá téměř všechno zboží i služby, je tedy nepřímou univerzální daní. Je jedním z příjmů státního rozpočtu, tvoří rovněž příjem do rozpočtu Evropské unie. Se snahou vytvoření jednotného evropského trhu, je věnována velká pozornost harmonizaci nepřímých daní. Daň je tedy neustále novelizována a upravována. Při posledních změnách pro rok 2015 došlo například k přidání druhé snížené sazby ve výši 10%, změny místa plnění u některých druhů služeb a zavedení režimu jednoho správního místa.

Snahou států je snižování výše přímých daní na úkor daní nepřímých. Nižší výše přímého zdanění působí pozitivně na rozvoj podnikání. Situace je ale kompenzována zvyšováním daní nepřímých, zejména DPH. Jelikož je zahrnuta v prodejní ceně, působí její nárůst na občany přijatelněji. Lze tedy do budoucna předpokládat zvyšování sazeb daně. Je možno říci, že daň z přidané hodnoty je nejvíce harmonizovanou daní. Tato skutečnost se opírá na snaze vytvořit v rámci Evropské unie jednotný trh. Snahou Evropské komise je také vytvoření jednoduššího a efektivnějšího systému DPH. Právní úprava daně bude tedy neustále novelizována s cílem dosáhnout stejných pravidel v uplatňování v každém členském státě.

Cílem bakalářské práce byla analýza uplatňování DPH v rámci zahraničního obchodu jak po teoretické tak i praktické stránce. Tento cíl byl naplněn.

Teoretická část byla zaměřena na obecnou charakteristiku DPH. Zobrazuje daň jak v rámci české daňové soustavy, tak v mezinárodním kontextu. Na základě vývoje daně a porovnání s evropskými předpisy je možno vyzdvihnout dva průlomové roky v této oblasti. Rok 1993, ve kterém po rozdělení Československa dochází na základě zákona č. 588/1992 Sb ke vzniku daně z přidané hodnoty, jenž nahrazuje dosavadní daň z obratu. V české legislativě byl rovněž důležitý rok 2004, kdy došlo ke vstupu ČR do EU. ČR musela upravit zákony tak, aby odpovídaly unijním nařízením. Vzniká nová úprava daně, tj. zákon č. 235/2004 Sb, který je neustále novelizován v rámci harmonizace evropského společného trhu. Z teoretické části vyplývá, že klíčové pro určení daňové povinnosti osob povinných k dani je nutné správné určení předmětu daně a místa plnění. Jelikož je práce zaměřena na intrakomunitární dodávky zboží, jsou vyzdvihnuty zejména podmínky uplatnění DPH při pořízení a dodání zboží v rámci EU. Dodávky zboží v rámci EU jsou osvobozeny s nárokem na odpočet. Společnosti ale musejí dodržovat určité náležitosti uplatňování daně. Je nutné ověření obchodního partnera jako plátce daně, zboží musí být předmětem daně a musí být skutečně přepraveno do jiného členského státu. Pro plátce je přínosem obchodování s osobami registrovanými, jinak

není možné uplatnění osvobození u dodání zboží. V rámci zamezení daňovým únikům u přeshraničních dodávek zboží je nutnost vykazovat u dodání zboží souhrnné hlášení. Pro kontrolu je rovněž používán systém Intrastat, který sleduje pohyb zboží v rámci unie. I přes nutnost vykazování těchto hlášení se od vstupu do unie značně zjednodušily administrativní podmínky obchodování mimo tuzemsko.

Praktická část popisuje účetní případy související s DPH vzniklé ve společnosti a jejich vztah k daňovému přiznání daně z přidané hodnoty, souhrnnému hlášení či výkazu Intrastat. Vzhledem k tomu, že ekonomickou činností je výroba, za typická plnění lze považovat pořízení zboží, vznik nákladů na zabezpečení provozu a následný prodej výrobků. Kapitola se zaměřuje hlavně na intrakomunitární dodávky zboží, tj. pořízení a dodání zboží do JČS a veškeré povinnosti vztahující se k těmto obchodním transakcím. V této části byla vypočtena daňová povinnost za leden 2015. Jelikož její výše není zanedbatelná, byl popsán návrh na její snížení. Tato myšlenka se opírá na možnosti dodávání zboží do jiných členských států, zejména do Polska. Na základě obdržených dokladů byla zjištěna nutnost podávat u přijatých plnění hlášení Intrastat, jelikož společnost překročila limit pro vykazování, tj. 8 milionů Kč.

Seznam použité literatury

a) knižní zdroje:

BENDA, Václav a Růžena Hrušová. *DPH a daňové doklady*. 2013. Praha: Bova Polygon, 2013. 160 s. ISBN 978-80-7273-172-5

BENDA, Václav a Milan Tomíček. *DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží*. 3. vyd. Praha: Bova Polygon, 2009. 348 s. ISBN 978-80-7273-158-9

DENIS, Cecile, Thomas Hemmelgarn and Brian Sloan, eds. *Taxation Trends in the European Union. 2014 Edition*. Luxembourg: Publications office of the European Union, 2014. 314 s. ISBN 978-92-79-35672-8

GALOČÍK, Svatopluk a František Louša. *DPH a účtování – přeprava, dovoz, vývoz, služby*. 6. vyd. Praha: Grada Publishing, 2013. 168 s. ISBN 978-80-247-4630-2

GALOČÍK, Svatopluk a Josef Jelínek. *Intrastat a DPH v příkladech*. 2. vyd. Praha: Grada Publishing, 2009. 112 s. ISBN 978-80-247-3073-8

GALOČÍK, Svatopluk a Oto Paikert. *DPH 2014 – výklad s příklady*. 10. vyd. Praha: Grada Publishing, 2014. 352 s. ISBN 978-80-247-5118-4.

HOLUBOVÁ, Olga. *Osvobození od DPH – vybrané oblasti*. 2014. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2014. 96 s. ISBN 978-80-7478-515-3

KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie – úvod do problematiky*. 2. vyd. Praha: Aspi, a. s., 2009. 120 s. ISBN 978-80-7357-423-9

LEDVÍNKOVÁ, Jana. *DPH v příkladech k 1. 4. 2012*. 9. vyd. Olomouc: ANAG, 2012. 632 s. ISBN 978-80-7263-740-9

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2015, úplná znění platná k 1. 1. 2015. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty*. 24. vyd. Praha: Grada Publishing, 2015. 272 s. (117 – 166 s.). ISBN 978-80-247-5507-6

Meritum Daň z přidané hodnoty. 2012. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 168 s. ISBN 978-80-7357-731-5

SKALICKÁ, Hana. *Mezinárodní daňové vztahy*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 18 s. ISBN 978-80-7357-677-6

STARÝ, Marek a kolektiv. *Dějiny daní a poplatků*. 2009. Praha: Havlíček Brain Team, 2009. 207 s. ISBN 978-80-87109-15-1

ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 6. vyd. Praha: Linde, 2013. 392 s. ISBN 978-80-7201-925-0

ŠVARCOOVÁ, Jena a kolektiv. *Ekonomie – stručný přehled*. 2008. Zlín: CEED, 2008. 303 s.

b) elektronické dokumenty a ostatní

ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD. *Příručka pro Intrastat*. [online]. 2015 ČSÚ [21.2.2015]. Dostupné z: http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/intrastat_prirucky

FINANČNÍ SPRÁVA. *Přiznání k dani z přidané hodnoty*. [online]. 2015 Finanční správa [21.2.2015]. Dostupné z: http://www.financnisprava.cz/cs/danove-tiskopisy/databaze-aktualnich-danovych-tiskopisu?rok=2015&tiskdruh=TDFU&dan=T_WEB04

KPMG. *Corporate and Indirect Tax Rate Survey*. [online]. 2014 KPMG [25.2.2015]. Dostupné z: <http://www.kpmg.com/Global/en/IssuesAndInsights/ArticlesPublications/Documents/corporate-indirect-tax-rate-survey-2014.pdf>

INCOTERMS. Incoterms ® 2010. [online]. 2015 Incoterms [25.2.2015]. Dostupné z: <https://sites.google.com/site/iccincoterms2010/incoterms-2010>

EUROPEAN COMMISSION. *Taxation and Customs Union*. [online]. 2015 European commission [2.3.2015]. Dostupné z: http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/gen_info/index_en.htm

c) odborné články

BENDA, Václav. Poradce. *Novelizace zákona o DPH*. 2015, č. 4, s. 296, ISSN 1211-2437

Seznam zkratek

ČR – Česká republika

ČNB – Česká národní banka

D – strana účtu Dal

DP – daňové přiznání

DPH – daň z přidané hodnoty

EU – Evropská unie

FO – fyzická osoba

FÚ – finanční úřad

JČS – jiný členský stát

Kč – korun českých

kg - kilogram

MD – strana účtu Má dáti

MJ – měrná jednotka

PHM – pohonné hmoty

PLN - polský zlotý

PO – právnická osoba

USD – americký dolar

ZDPH – zákon o dani z přidané hodnoty

Seznam obrázků a tabulek

Obrázky

Obr. 2.1 Daňová soustava EU

Obr. 2.2 Daňová soustava ČR

Obr. 2.3 Účtování DPH

Obr. 3.1 Pořízení zboží

Obr. 3.2 Princip zasílání zboží

Obr. 3.3 Dodání zboží

Obr. 3.4 Třístranný obchod

Tabulky

Tab. 2.1 Přehled sazeb daně ve státech Evropské unie 2014

Tab. 2.2 Přehled vymezení předmětu DPH

Tab. 3.1 Základní pravidla pro stanovení místa plnění

Tab. 4.1 Uskutečněná plnění

Tab. 4.2 Přijatá tuzemská plnění

Tab. 4.3 Tuzemská plnění

Tab. 4.4 Dovoz zboží

Tab. 4.5 Přijatá zahraničí plnění

Tab. 4.6 Daňová povinnost

Tab. 4.7 Incoterms

Tab. 4.8 Seznam přijatých zahraničních faktur z EU za leden

Tab. 4.9 Kódy zboží Intrastat

Tab. 4.10 Výkaz přijetí Intrastat

Tab. 4.11 Souhrnné hlášení

Tab. 4.12 Snížená sazba 10 %

Tab. 4.13 Faktura v režimu přenesené daňové povinnosti

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 30. dubna 2015



Barbara Kadlubcová

Seznam příloh

1. Podklad pro výpočet daňového základu a DPH
2. Jednotný správní doklad
3. Daňové přiznání
4. Faktura přijatá ze Slovenska
5. Faktura vydaná v přenesené daňové povinnosti
6. Přejímací doklad provozovatele kovošrotu